



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su incidencia en la situación financiera de
la empresa distribuidora San Vicente EIRL en la ciudad de
Trujillo, año 2016.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Ruiz Agurto, Lourdes Alicia

ASESOR METODÓLOGO

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

ASESOR ESPECIALISTA

Dra. Culquichicón Malpica, Edith Luz

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA

TRUJILLO-PERÚ

2017

Página del jurado

Dr. Augusto Ricardo, Moreno Rodríguez
Presidente

Dra. Edith Luz, Culquichicón Malpica
Secretaria

Dra. Flor Alicia, Calvanapon Alva
Vocal

Dedicatoria

A DIOS:

Por brindarme la oportunidad de llegar a esta etapa tan importante de mi carrera profesional, y por ayudarme a superar los obstáculos más difíciles que se me presentaron en el camino de mi formación académica.

A MIS PADRES:

Alicia y Silverio quienes me brindaron su apoyo y confianza incondicional, por apoyarme en todo este tiempo y no perder la fe en mí hasta verme convertida en una profesional

A MI ABUELITOS:

Que desde el cielo me brindan su apoyo y bendiciones

A MI HERMANA:

Silvana por darme la fuerza suficiente cuando me sentí derrotada, por el amor y cariño que siempre nos hemos tenido.

A MI HIJO:

Matheo por ser mi principal motor y motivo en convertirme en una profesional.

Agradecimiento

A DIOS, Por ayudarme a afrontar los obstáculos que se me presentaron durante toda mi formación profesional.

A MIS PADRES, quienes fueron mi sustento en toda mi vida de estudiante por apoyarme sin desistir de mis sueños y por acompañarme ahora ya cumplidos.

A LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, por brindarme la oportunidad de estudiar en esta prestigiosa universidad y gracias a esta casa de estudios lograr convertirme en una Profesional Contable.

DOCENTES, por los conocimientos ofrecidos en estos 5 años de estudios, por la paciencia y buen humor que tuvieron al impartir sus conocimientos.

Declaración de autenticidad

Yo Ruiz Agurto, Alicia Lourdes identificado con DNI N°. 48240761, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo, autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación si así lo creé conveniente.

Trujillo, 01 de diciembre del 2017

Ruiz Agurto, Alicia Lourdes

DNI N°. 48240761

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mi presentar mi tesis titulada **Control interno y su incidencia en la situación financiera de la empresa distribuidora San Vicente E.I.R.L., año 2016**, con la finalidad de establecer la incidencia entre estas dos variables de estudio. La cual someto a vuestra evaluación, criterio y análisis, ante un estudio realizado a base de los años estudiados en la universidad, espero que cumpla con los requisitos para su aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La Autora

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. Introducción.....	2
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Trabajos Previos.....	3
1.3 Teorías relacionadas al tema	6
1.4 Formulación del problema.....	12
1.5 Justificación del estudio	12
1.6 Hipótesis.....	13
1.7 Objetivos.....	13
II. Método.....	16
2.1. Tipo de Investigación	16
2.2. Diseño De Investigación.....	16
2.3. Variables, operacionalización.....	16
2.4. Población y muestra.....	19
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.6. Método de análisis de datos.....	19
2.7. Aspectos éticos	20
III. Resultados	21
IV. Discusión de resultados.....	47
V. Conclusiones.....	54
VI. Recomendaciones.....	54
VII. Propuesta	56
VIII. Referencias bibliográficas	65
IX. Anexos	68

Resumen

El siguiente trabajo investigador fue de tipo descriptivo y conto con un diseño no experimental, de corte transversal. La población y muestra de esta investigación conto con la empresa Distribuidora San Vicente EIRL. La investigación inicia con la aplicación de una entrevista al Gerente General y al jefe de. La principal deficiencia se ve reflejado en el reporte de stock emitido por contabilidad y el reporte de stock emitido por el jefe de almacén, entre ambos reportes existe una diferencia de S/ 243,918, esta gran diferencia se encuentra comprendida en productos perdidos, productos en mal estado y productos vencidos. Con la implementación de un control interno la empresa tiene un mayor control de su mercadería y por ende una utilidad mucho mejor llegando a obtener para el ejercicio 2016 con control interno el monto de S/. 429,705.00. Por otro lado, los resultados a nivel de ratios también mejoran ya que La empresa Distribuidora San Vicente EIRL presentó para el 2016 sin control interno un capital de trabajo de S/1,525,221. Por otro lado, para el 2016 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa presenta un aumento en su índice financiero pasando de 4.70 a 6.47, esto indica que la empresa cuenta con 6.47 soles para afrontar cada sol de deuda acumulada.

Palabras Clave: Control Interno, Situación Financiera

Abstract

The following research work was descriptive and conditional with a non-experimental, cross-sectional design. The population and the sample of this investigation are in contact with the company Distributor San Vicente EIRL. The investigation started with the application of an interview to the General Manager and the head of. The main deficiency is reflected in the stock report issued by accounting and the stock report issued by the warehouse manager, between both reports there is a difference of S / 243,918, this big difference is comprised in lost products, bad products state and expired products. With the implementation of an internal control, the company has a greater control of its merchandise and therefore a much better utility, reaching for the year 2016 with internal control the amount of S /. 429,705.00. On the other hand, the results at the level of ratios also improved that the company Distributor San Vicente EIRL presented for 2016 the internal internal control of a working capital of S / 1,525,221. On the other hand, for 2016 with the application of the internal control proposal of the company presents an increase in its financial index of 4.70 to 6.47, this indicates that the company has 6.47 soles to face each sun of accumulated debt.

Keywords: Internal Control, Financial Situation

INTRODUCCIÓN

I.Introducción

1.1 Realidad Problemática

A nivel internacional el control interno es muy importante para las empresas, anteriormente se llamó comprobación interna. La comprobación interna o control interno como ahora lo conocemos se basa en la separación de funciones para un mayor control y mejora de la situación financiera. En los Estados Unidos en el año 1986, las grandes empresas tanto privadas como nacionales desarrollaron al máximo sistemas de control interno para la mejora de sus resultados, hoy en la actualidad se sigue trabajando y desarrollando programas de control interno en el área de almacén con el único fin de maximizar los resultados.

De acuerdo a la situación actual que atraviesa nuestro país, en donde se aprecia un mercado competitivo y unos clientes que exigen calidad y precios bajos, las empresas en sus diferentes rubros se ven en la necesidad de mejorar todos los procesos tanto técnicos como administrativos con el único fin de mejorar sus resultados tanto económicos como financieros. “El control interno es muy importante en una empresa debido a que permite encontrar las deficiencias que la empresa presenta en sus diferentes áreas y a su vez corregirlas a tiempo. Por otro lado, es necesario ejercer un adecuado control interno, mediante procedimientos administrativos y contables para disminuir el riesgo inherente a las diferentes áreas de la empresa y así evitar actos ilícitos en ciertos hechos económicos, que puedan entorpecer el normal desenvolvimiento de la empresa.

La mayoría de empresas en el Perú presenta dificultades en su situación financiera, esto debido a que no cuentan con un control interno. En nuestra ciudad de Trujillo la empresa distribuidora SAN VICENTE E.I.R.L., se dedica a comercialización productos de primera necesidad (abarrotes); la empresa cuenta con el área de contable, área de caja y área de almacén; en sus diferentes áreas la empresa presenta dificultades, tales como la falta de capacitaciones al personal, no se

registran las operaciones contables a tiempo, no se cuenta con herramientas de gestión tales como el manual de organización y funciones, el reglamento interno de trabajo, entre otros. A su vez San Vicente EIRL presenta los siguientes hechos problemáticos relacionados al control interno de almacén: Existen productos que se venden en tienda, sin embargo, al momento de recoger la mercadería en el área de almacén los productos no quedan en stock, por lo tanto, el pedido del cliente no es satisfecho. Por otro lado, hay productos que la gente busca y que en la empresa no tienen a la venta; tampoco se realiza una buena distribución y control de los productos al momento que ingresan al almacén; no se registran oportunamente los ingresos y salidas de los Inventarios, creando así un descontrol y no se cuenta a tiempo con la información para su reposición. Todos esos problemas presentados han originado que en estos últimos años se vean afectadas sus operaciones por dicha debilidad generando una baja rentabilidad.

La Empresa Distribuidora San Vicente E.I.R.L. no cuenta con un control interno, para poder evaluar, controlar y verificar los hechos económicos. Es por eso que el presente trabajo de investigación considera necesario el desarrollo de un control interno para determinar su incidencia en la situación financiera, en la Empresa Distribuidora San Vicente E.I.R.L. 2016.

1.2 Trabajos Previos

Tincopa (2013) “El Desarrollo de un Control de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa BOOK CENTER S.A.C de la ciudad de Trujillo” Presentado en la universidad Privada del Norte con método descriptivo-longitudinal y diseño no experimental, concluye:

“La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa BOOK CENTER S.A.C de la ciudad de Trujillo, ya que las ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, reflejan dicha mejora. Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los Kardex

sistematizados. El almacén no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las pérdidas sufridas de algún artículo” (p.98).

Cruzado (2015) “Implementación de un sistema de control Interno en el proceso logístico y su Impacto en la rentabilidad de la Constructora rio BADO S.A.C. en el año 2014” con diseño de investigación

Transaccional o transversal: Investigación cuasi experimental

“La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística” (p.114).

Salirrosas (2015) “El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las Afocats en el distrito de Trujillo”, con método de investigación descriptivo, concluye:

“De la investigación realizada, se concluyó que el sistema de control interno de AFOCAT- Trujillo en el año 2013 fue deficiente e ineficaz; siendo sus principales deficiencias la falta de herramientas de gestión debidamente aprobadas y acorde con su realidad, falta de procedimientos de control en el área de ventas y falta de capacitación al personal. El enfoque usado para la implementación

del sistema de control interno, que más se ajusta a la empresa es el COSO I, por tener operaciones de riesgo moderado. Al comparar las áreas de AFOCAT del año 2013 con las del 2014 en la que se implementan las políticas de control interno, se ha podido observar que dichas políticas incidieron positivamente en la gestión de AFOCAT – TRUJILLO en el año 2014. La implementación de un adecuado sistema de control interno, si mejoró significativamente la situación económica y financiera de AFOCAT – Trujillo.”

López (2012) “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López” Presentado en la universidad técnica de Ambato tipo de investigación no experimental - exploratoria, concluyendo:

Al desarrollar esta investigación en la organización se concluyó que no tiene un control eficiente de las políticas internas, lo que ha originado que el alto mando no pueda tomar medidas correctivas en las actividades desarrolladas ineficientemente, lo que está generando una disminución de su rentabilidad.

En la organización los resultados anuales económicos, así como la rentabilidad han disminuido considerablemente por errores de no cumplimiento de normas internas, no cumplimiento de la calidad del producto comprado por los clientes y un mal control de las existencias por los encargados del área.

Así esta investigación busca implementar un control de existencias eficiente para eliminar errores y maximizar la eficiencia, para lograr el alto mando de la organización, tomando medidas con las recomendaciones dadas con los resultados obtenidos y poder así aumentar las ganancias actuales (p.174).

Zolezzi (2014) “Gestión de Compras en Corporación San Diego” Presentado en INCAE BUSSINES SCHOOL, con un estudio con diseño de investigación no experimental de corte transversal concluye que:

La empresa presentaba problemas respecto a sus días de entrega y la rotación del inventario. El control interno de la empresa era

deficiente debido a que no se cumplían los parámetros establecidos por la misma. El problema se solucionó con el uso de tecnología, sin embargo, tuvo que ver mucho el comportamiento del personal y el y el compromiso de la plana administrativa. La gestión adecuada del control interno en la gestión de compras es indispensable para la mejora continua de sus resultados.

Pozo (2013) "Diseño del proceso de compras y gestión de almacén para mejorar la rentabilidad de la obra de la empresa A.R. Con diseño de investigación pre experimental. Inmobiliaria Contratistas S.A" Presentado en la Universidad Privada del Norte.

El Control interno que tiene la empresa A.R Inmobiliaria Contratistas S.A se califica como ineficiente, los índices financieros nos dan resultados que acreditan lo ineficiente del control interno en los años 2012,2013 y 2014, debido a que las políticas, normas, lineamientos establecidos por la empresa no se han cumplido a cabalidad. El control interno al área de almacén si se llega a aplicar ayudara en gran manera a mejorar el diseño de proceso de compras y gestión de almacén de la empresa A.R Inmobiliaria Contratistas S.A (p.184).

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno.

NIA 315 (2004) menciona "es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir las actividades de producción, distribución financiamiento, administración, entre otras que son regidas por el control interno". (p. 45)

El control interno es el proceso que consiste en observar las actividades diarias de la entidad verificando su cumplimiento entre lo planeado y lo realizado, y a su vez la corrección oportuna de las deficiencias. Robbins (2009, p.38).

"El control interno tiene una relación entre los lineamientos, normas y funciones de los empleados de tal manera que la administración de

un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita". Ortega" (2012, p.57).

En el Informe COSO (1992) queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones, específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas." (p.12).

Para Aguirre (2006). "Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros, es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc." (p.45)

1.3.2. Control Interno Administrativo o de gestión

Para Aguirre (2006) "Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros" (p.145)

1.3.3 Control Interno Financiero

Álvarez (2007) "El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que

con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.” (p.78)

1.3.4 Marco Normativo

1.3.4.1 Control interno.

Existen tres puntos importantes que busca el control interno; suficiencia y confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” Coso (2014, p.2)

1.3.4.2 Componente.

“El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento.” Coso (2014, p.6)

Ambiente de Control.

Coso (2014) define que “consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto de controlar sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control” (p.6).

Evaluación de Riesgos.

Coso (2014) “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto

los que influyen en el entorno de la organización como en su interior”, (Coso, 2014, p.6).

Actividades de Control.

Coso (2014) “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (p.6).

Información y Comunicación.

Coso (2014) “En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomó en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia” (p.6).

Supervisión y Seguimiento.

Coso (2014) “El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones” (p.6).

1.3.5 Situación Financiera

De acuerdo al autor Canahua (2012) la situación financiera es la capacidad que tiene una entidad para contrarrestar todos los pasivos a los a que ha incurrido; y se ve reflejada en el Estado de Situación Financiera, cuya estructura la conforman las cuentas de activo, pasivo y patrimonio. Según la definición considerada en el marco conceptual para la información financiera:

“El activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”

“El pasivo es una obligación presente en la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.”

“El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos los pasivos.” (p. 145)

Canahua (2012) indica que “La situación económica se refiere a los resultados que se obtienen en un periodo determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad” (p. 145)

En el 2012, Gitman y Zutler afirman que las empresas en la actualidad presentan datos en sus estados financieros viables para realizar el análisis de los mismos, usando de manera concreta los índices financieros. (p. 75)

1.3.6 Razones Financieras

Gitman y Zutler (2012) afirmaron que “los ratios financieros son fundamentales como elemento de diagnóstico, con la ayuda de ellos, los administradores de las empresas pueden detectar dónde están los problemas, tomar medidas correctivas y determinar el camino a seguir. Existen distintas clases de ratios, cada uno de los cuales contempla un determinado aspecto de la compañía. Entre los principales figuran el de liquidez, rentabilidad y solvencia”. (p. 75)

1.3.7 Rentabilidad

Según Sliwotzky (2003) indica que:

la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales,

humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (p. 142)

Apaza (2010) dice que “la rentabilidad de una organización es un coeficiente que indica el total empleado de bienes usados en la producción en comparación a la ganancia obtenida al término de un tiempo establecido. La rentabilidad que obtengamos al final del año ayuda a medir el desempeño de la organización, lo que significa que si es mayor se está obteniendo ganancias en comparación con años históricos” (p.15) .

1.3.8 Análisis de estados Financieros.

“Obtener un mejor rendimiento es la meta a cumplir de toda organización que busca obtener la mejor utilidad; por otro lado, el generar una mayor utilidad no es la meta general pero el alto mando sigue poniendo énfasis en este punto. La gerencia con el estudio de la información contable (estados financieros), puede dar porcentaje o un índice para determinar las áreas donde se tiene mayor costo o costo excesivo y buscar de esta manera corregirlas para obtener mayor rentabilidad”, según (Luna, 2010, p.424).

1.3.9 Ratios Financieros.

Apaza (2011) da entender que: Un ratio financiero también se le denomina índice financiero, son fórmulas financieras que ayudan a determinar las relaciones que existen entre dos cantidades como ventas y compras. Son índices con los que se estudia el balance general y estado de resultado para saber la forma económica que la organización tiene actualmente. (p. 73).

Ratio de rentabilidad del activo (ROA). Este ratio permite medir el nivel de la empresa de conseguir utilidad haciendo un buen uso de sus recursos. $(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE). Esta ratio permite medir la capacidad que tiene la empresa producir utilidad en base a sus activos. $(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas. Mide el resultado que obtiene la empresa en base a sus ventas. $(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) \times 100$. (p. 73).

1.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno en la situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo Año 2016?

1.5 Justificación del estudio

Considerando los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010), que indican:

Conveniencia. Es importante para las grandes y pequeñas empresas el control interno debido a que permite encontrar las deficiencias y corregirlas a tiempo con el único fin de maximizar resultados. De igual forma para la empresa Distribuidora San Vicente EIRL en estudio es de vital importancia debido que el control interno será de beneficio para mejorar sus resultados.

Relevancia social. El control interno es de gran relevancia ya que permite brindar un buen servicio a la comunidad. Satisfaciendo sus necesidades en el lugar y momento adecuado. Por otro lado, permite un mayor control respecto a los tributos, los mismos que al ser aportadas a

las arcas de SUNAT sirven para la construcción de nuevas pistas, colegios, hospitales entre otros.

Valor practico. Se justificará este trabajo al ser aplicado a la empresa en estudio Distribuidora San Vicente EIRL debido a que la empresa está presentando problemas en sus diferentes áreas, al margen de ello se recomienda a las demás empresas usar el modelo de control interno propuesto.

Valor Teórico. La presente investigación establece que, implementando un modelo de control interno, la empresa contará con la situación económica y financiera para responder a obligaciones que generan. Por lo tanto, esta investigación está orientada a fortalecer las bases del conocimiento y procesos del tema señalado y de esta manera aplicarlos a la realidad de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL, con el objetivo de modificar positivamente su situación financiera.

Utilidad Metodológica. La presente investigación pretende determinar que con la información recaudada a través de las entrevistas e implementando un modelo de control interno este ayudara a la maximización de los resultados de la empresa.

1.6 Hipótesis

El control interno incide positivamente en la situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo
Periodo 2016.

1.7 Objetivos

1.7.1. Objetivo General.

Analizar como incide el control interno en la situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo, año 2016.

1.7.2. Objetivo Específico.

1. Identificar las deficiencias de la Empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

2. Analizar la situación financiera de la Empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.
3. Proponer un control Interno para la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

MÉTODO

II.Método

2.1. Tipo de Investigación

Se denota de esa manera debido a que la información correspondiente a las variables se tomará tal cual se recoge, sin presentar cambios ni alteraciones de esa manera se investigará las variables como: control interno y situación financiera.

2.2. Diseño De Investigación

El diseño **es no experimental**, debido a que no se manipuló las variables de investigación, así el estudio del problema es observado en su ambiente natural.

También **de Corte Transversal**, ya que este estudio se realizará en un tiempo establecido.

2.3. Variables, operacionalización

Variable independiente: Control Interno.

Variable dependiente: Situación Financiera

Operacionalización de Variables

Variable(s)	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensión	Indicadores	Escalas de Medición
Control Interno	COSO (1992) queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones, específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.	Esta variable se evaluará con: -Entrevista - Análisis de documentos	Ambiente De Control	-Filosofía de la dirección -Integridad y valores éticos -Asignación de autoridad y responsabilidades	Nominal
			Evaluación De Riesgos	-Planeamiento de la gestión de inventarios. -Identificación de los riesgos	
			Actividad De Control	- Procedimientos de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Verificaciones y conciliaciones	
			Supervisión	-Número de productos no atendidos por falta de stock.	
				-Número de políticas de Control de almacén.	
				-Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	
			Información Y Comunicación	-Número de mercadería en mal estado	
				-Funciones y características de la información -Información y responsabilidad	

Variable(s)	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensión	Indicadores	Escalas de Medición
Situación Financiera	“De acuerdo al autor Canahua (2012) la situación financiera es la capacidad que tiene una entidad para contrarrestar todos los pasivos a los a que ha incurrido; y se ve reflejada en el Estado de Situación Financiera, cuya estructura la conforman las cuentas de activo, pasivo y patrimonio. (p.25)	Esta variable se evaluará con: -Análisis de documentos	Ratios	<div>-Rentabilidad patrimonial (ROE).</div> <div>-Rentabilidad del activo (ROA).</div> <div>-Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas</div> <div>-Ratio de rentabilidad neta sobre ventas</div> <div>-Ratios de Gestión</div> <div>--Ratios de Solvencia</div>	RAZÓN

2.4. Población y muestra

Población:

Empresa Distribuidora San Vicente E.I.R.L

Muestra:

Trabajadores de la Empresa Distribuidora San Vicente E.I.R.L de la ciudad de Trujillo- Año 2017.

Unidad de Análisis:

Empresa Distribuidora San Vicente EIRL.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas	Instrumentos	Proceso
Entrevista	Guía de entrevista	Se realizará la entrevista al Gerente General y al jefe de Almacén.
Análisis Documental	Guía de análisis documental	Se tomará toda la información para luego procesarlo y analizarlo en tabla y cuadros.

Validación y confiabilidad del instrumento

Para poder generar una confiabilidad, el instrumento se procedió a la revisión de los siguientes profesionales expertos en la materia de Auditoria.

CPC: Moreno Rodríguez, Augusto

CPC: Culquichicon Malpica, Edith

2.6. Método de análisis de datos

El presente estudio aplica análisis descriptivos porque ayuda a tener más conocimiento de variables que utilizará esta investigación, toda la información clara y confiable que se obtendrá será trasladado a un Excel para poder mostrar los resultados.

2.7. Aspectos éticos

Esta investigación se desarrolló cumpliendo los valores y normas éticas con la sociedad, así se respetó otros trabajos por que se aplicó con la norma APA, a la vez cumplimos con los procedimientos ya establecidos del curso de proyecto de tesis.

RESULTADOS

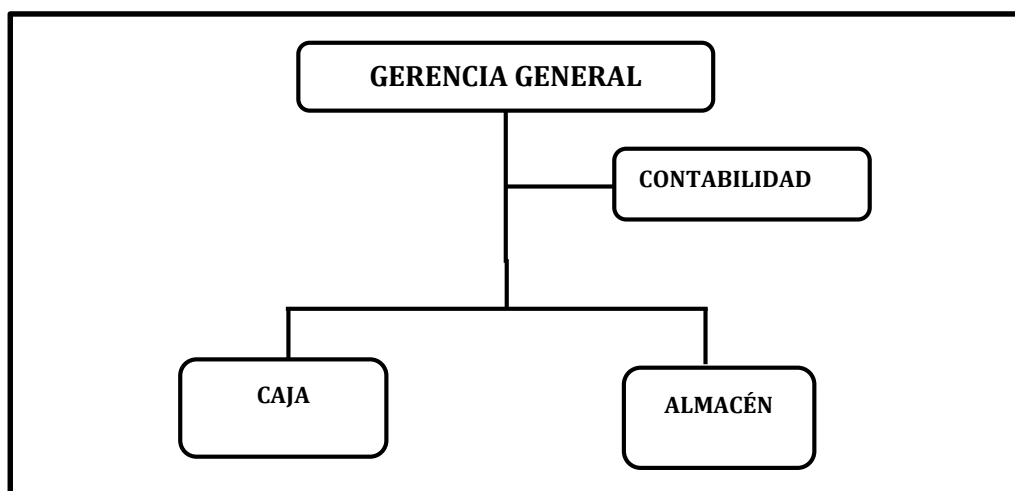
III.Resultados

3.1. Generalidades de la empresa

La empresa Distribuidora San Vicente E.I.R.L, se constituyó el 03/02/2003, mediante la Nueva Ley General de Sociedades N° 26887, y se encuentra registrada como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y comenzará a realizar sus actividades en la fecha de su inscripción en los Registros Públicos, antes de inscripción en el registro mercantil quedará subordinada a lo establecido en el Artículo 4° del Decreto Ley N° 21621.

La empresa está inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT), con RUC N° 20440389431, en el Régimen General como tercera categoría e inicia sus actividades el día 13/02/2003 y está afecta a los siguientes tributos: IGV Cuenta Propia, Impuesto a la Renta – Régimen General, ESSALUD, ITAN, Renta 4ta. Categoría, Renta 5ta. Categoría y ONP. El gerente general de la empresa es el Señor CHICO LAMAS RICARDO JOSE. Cuenta con 4 trabajadores en planilla, 5 rotativos que solo emiten recibos por honorarios. Los trabajadores están distribuidos en sus diferentes áreas caja, contabilidad, almacén.

Figura 01: Estructura Organizativa de la Empresa.



En la figura N°01 presenta la estructura organizativa de la empresa.

3.2. Deficiencias de la Empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

Tabla 3.1

Entrevista al Gerente General de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL con la finalidad de identificar las deficiencias de la empresa.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA	VERIFICACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTARIO	EFFECTO
1	La distribuidora San Vicente EIRL, ¿Cuenta con políticas de control establecidas por escrito?	“...la empresa cuenta con políticas internas para la mejora continua de las actividades que se llevan a cabo en las instalaciones, sin embargo, no están plasmadas por escrito. Las políticas se comparten al personal oralmente...”	Se pudo verificar que realmente la empresa no cuenta con políticas plasmadas por escrito.	El personal desarrolla sus actividades en base su propia experiencia, sin embargo no existen políticas que regulen sus actividades (Ver anexo 06).
2	¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, Reglamento interno de trabajo, entre otros?	“...la empresa básicamente se rige a la experiencia adquirida en el transcurso de los años. Las herramientas de gestión como ser el Manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones al igual que las políticas no se encuentran plasmadas por escrito, sin embargo, sin embargo, la elaboración y producción de los mismos ya está aprobado por gerencia hace varios años...”	La empresa no cuenta con herramientas de gestión.	Las labores no se cumplen al 100% debido a que las labores se realizan por la experiencia propia y no se rigen en lineamientos o parámetros que delineen sus actividades (Ver anexo 01).
3	¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?	“...en el área de almacén y en el área de contabilidad han existido inconvenientes, debido a que no existe congruencia entre el área de almacén y contabilidad. Los reportes de stock no cuadran con los stocks que cuenta en el área de contabilidad. Por otro lado, la información que se solicita al área de logística no se recibe a tiempo...”	La información que emite el área de ventas no cuadra con el stock que arroja el área de almacén.	Esto trae consigo una atención inadecuada a los clientes, debido que la mercadería que se les vende muchas veces no se encuentra en stock (Ver Tabla 3.02, 3.03, 3.04, 3.05).

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	VERIFICACIÓN DE ANÁLISIS DOCUMENTARIO	EFFECTO
4	<i>¿Se realizan exámenes periódicos de control a la empresa?</i>	<i>“...Se realizan arqueos de caja diarios e inspecciones a las diferentes áreas de la empresa...”</i>	Efectivamente se realizan arqueos de caja, sin embargo, no se cuenta con formatos adecuados para la realización del mismo. Por otro lado, los arqueos de caja no son de manera frecuente. En algunos casos los formatos presentan borrones.	La empresa está en riesgo de posibles robos, desfalcos, entre otros. Por otro los formatos de arqueos de caja no son fiables. (Ver Anexo 02)
5	<i>¿El área de almacén emite reportes mensuales a contabilidad?</i>	<i>“...se solicita como parte de sus labores, sin embargo, los montos emitidos por almacén no coinciden con los reportes que emite contabilidad...”</i>	Se pudo verificar mediante el análisis documental que los reportes de almacén y contabilidad no cuadran.	La información contable no es una información confiable ya que tanto los resultados emitidos por almacén y contabilidad no tienen concordancia. (Ver anexo 03 y 04)
6	<i>¿Cree usted que la Implementar un control Interno en la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo sea conveniente para la empresa?</i>	<i>“...La implementación de un control interno en la empresa, permitirá resolver las deficiencias a tiempo...”</i>	Efectivamente con un buen control interno las empresas desarrollan sus actividades de manera eficiente.	Maximización de resultados.

Nota: En la tabla 3.1 de todas las respuestas recopiladas llegamos a la conclusión que la empresa no cuenta con control interno en el área almacén, los empleados no son supervisados, y se tienen problemas con diferencias de dinero, esto nos lleva a pensar que hay una apropiación ilícita del efectivo por no tener los controles necesarios.

Tabla 3.2

Reporte de Stock del área de contabilidad y del área de almacén del producto Downy Le Florar 80 MI (Caja 24 Tiras de 6 Unidades) de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

DOWNY LE FLORAR 80 ML (CAJA 24 TIRAS X 6 UNIDADES)	Según contabilidad			Según Almacén			DIFERENCIA		
	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT
Enero	300	S/.12.50	S/.3,750.00	45	S/.12.50	S/.562.50	255	S/.12.50	S/.3,187.50
Febrero	350	S/.12.47	S/.4,364.50	120	S/.12.47	S/.1,496.40	230	S/.12.47	S/.2,868.10
Marzo	245	S/.12.58	S/.3,082.10	245	S/.12.58	S/.3,082.10	0	S/.12.58	S/.0.00
Abril	100	S/.12.32	S/.1,232.00	25	S/.12.32	S/.308.00	75	S/.12.32	S/.924.00
Mayo	500	S/.12.65	S/.6,325.00	140	S/.12.65	S/.1,771.00	360	S/.12.65	S/.4,554.00
Junio	654	S/.13.00	S/.8,502.00	654	S/.13.00	S/.8,502.00	0	S/.13.00	S/.0.00
Julio	250	S/.12.65	S/.3,162.50	250	S/.12.65		0	S/.12.65	S/.3,162.50
Agosto	310	S/.12.54	S/.3,887.40	310	S/.12.54		0	S/.12.54	S/.3,887.40
Setiembre	151	S/.12.35	S/.1,864.85	151	S/.12.35	S/.1,864.85	0	S/.12.35	S/.0.00
Octubre	200	S/.12.65	S/.2,530.00	50	S/.12.65	S/.632.50	150	S/.12.65	S/.1,897.50
Noviembre	354	S/.12.50	S/.4,425.00	20	S/.12.50	S/.250.00	334	S/.12.50	S/.4,175.00
Diciembre	365	S/.12.50	S/.4,562.50	1	S/.12.50	S/.12.50	364	S/.12.50	S/.4,550.00
Totales	3779		S/.47,687.85	2011		S/.18,481.85	1768		S/.29,206.00

Nota: En la Tabla 3.2 se puede apreciar las diferencias que existen entre el área de Contabilidad y el área de almacén de uno de los productos con los que trabaja la empresa. Esta diferencia se ve demostrada numéricamente en 29,206.00 soles equivalente a 364 Downy Le Florar 80 MI (Caja 24 Tiras de 6 Unidades).

Tabla 3.3

Reporte de Stock del área de contabilidad y del área de almacén del producto Jab. Bolivar limón (230 gr x 48 brr) de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

JAB. BOLIVAR LIMON (230 GR X 48 BRR)	Según contabilidad			Según Almacén			DIFERENCIA		
	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT
Enero	110	S/.74.00	S/.8,140.00	100	S/.74.00	S/.7,400.00	10	S/.74.00	S/.740.00
Febrero	80	S/.72.50	S/.5,800.00	54	S/.72.50	S/.3,915.00	26	S/.72.50	S/.1,885.00
Marzo	97	S/.73.80	S/.7,158.60	82	S/.73.80	S/.6,051.60	15	S/.73.80	S/.1,107.00
Abril	231	S/.73.50	S/.16,978.50	231	S/.73.50	S/.16,978.50	0	S/.73.50	S/.0.00
Mayo	140	S/.73.90	S/.10,346.00	132	S/.73.90	S/.9,754.80	8	S/.73.90	S/.591.20
Junio	164	S/.75.00	S/.12,300.00	125	S/.75.00	S/.9,375.00	39	S/.75.00	S/.2,925.00
Julio	80	S/.75.20	S/.6,016.00	80	S/.75.20	S/.6,016.00	0	S/.75.20	S/.0.00
Agosto	100	S/.76.50	S/.7,650.00	100	S/.76.50	S/.7,650.00	0	S/.76.50	S/.0.00
Setiembre	90	S/.73.65	S/.6,628.50	90	S/.73.65	S/.6,628.50	0	S/.73.65	S/.0.00
Octubre	145	S/.73.54	S/.10,663.30	80	S/.73.54	S/.5,883.20	65	S/.73.54	S/.4,780.10
Noviembre	94	S/.74.00	S/.6,956.00	65	S/.74.00	S/.4,810.00	29	S/.74.00	S/.2,146.00
Diciembre	123	S/.74.10	S/.9,114.30	25	S/.74.10	S/.1,852.50	98	S/.74.10	S/.7,261.80
Totales	1454		S/.107,751.20	1164		S/.86,315.10	290		S/.21,436.10

Nota: En la Tabla 3.3 se puede apreciar las diferencias que existen entre el área de Contabilidad y el área de almacén de uno de los productos con los que trabaja la empresa. Esta diferencia se ve demostrada numéricamente en 21,436.10 soles equivalente a 290 JAB. BOLIVAR LIMON (230 GR X 48 BRR)

Tabla 3.4

Reporte de Stock del área de contabilidad y del área de almacén del producto Fid. Lavaggi Spaghetti (500 GR X 20 BLS) de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

FID. LAVAGGI SPAGHETTI 500 GR X 20 BLS	Según contabilidad			Según Almacén			DIFERENCIA		
	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT
Enero	140	S/.32.00	S/.4,480.00	100	S/.32.00	S/.3,200.00	40	S/.32.00	S/.1,280.00
Febrero	152	S/.32.12	S/.4,882.24	12	S/.32.12	S/.385.44	140	S/.32.12	S/.4,496.80
Marzo	135	S/.32.51	S/.4,388.85	4	S/.32.51	S/.130.04	131	S/.32.51	S/.4,258.81
Abril	134	S/.31.35	S/.4,200.90	56	S/.31.35	S/.1,755.60	78	S/.31.35	S/.2,445.30
Mayo	129	S/.31.65	S/.4,082.85	15	S/.31.65	S/.474.75	114	S/.31.65	S/.3,608.10
Junio	200	S/.31.90	S/.6,380.00	65	S/.31.90	S/.2,073.50	135	S/.31.90	S/.4,306.50
Julio	365	S/.32.00	S/.11,680.00	54	S/.32.00	S/.1,728.00	311	S/.32.00	S/.9,952.00
Agosto	354	S/.32.35	S/.11,451.90	152	S/.32.35	S/.4,917.20	202	S/.32.35	S/.6,534.70
Setiembre	151	S/.31.52	S/.4,759.52	151	S/.31.52	S/.4,759.52	0	S/.31.52	S/.0.00
Octubre	235	S/.32.65	S/.7,672.75	235	S/.32.65	S/.7,672.75	0	S/.32.65	S/.0.00
Noviembre	156	S/.32.10	S/.5,007.60	150	S/.32.10	S/.4,815.00	6	S/.32.10	S/.192.60
Diciembre	245	S/.32.00	S/.7,840.00	180	S/.32.00	S/.5,760.00	65	S/.32.00	S/.2,080.00
Totales	2396		S/.76,826.61	1174		S/.37,671.80	1222		S/.39,154.81

Nota: En la Tabla 3.4 se puede apreciar las diferencias que existen entre el área de Contabilidad y el área de almacén de uno de los productos con los que trabaja la empresa. Esta diferencia se ve demostrada numéricamente en 39,154.81 soles equivalente a 1222 Fid. Lavaggi Spaghetti (500 GR X 20 BLS)

Tabla 3.5

Reporte de Stock del área de contabilidad y del área de almacén del producto Gloria Evap Entera caja (400 Gr) de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

GLORIA EVAP ENTERA	Según contabilidad			Según Almacén			DIFERENCIA		
CAJA (400 GR)	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT	CANTIDAD	PU	PT
Enero	150	S/.32.00	S/.4,800.00	15	S/.32.00	S/.480.00	135	S/.32.00	S/.4,320.00
Febrero	135	S/.32.12	S/.4,336.20	80	S/.32.12	S/.2,569.60	55	S/.32.12	S/.1,766.60
Marzo	145	S/.32.51	S/.4,713.95	95	S/.32.51	S/.3,088.45	50	S/.32.51	S/.1,625.50
Abril	165	S/.31.35	S/.5,172.75	165	S/.31.35	S/.5,172.75	0	S/.31.35	S/.0.00
Mayo	162	S/.31.65	S/.5,127.30	135	S/.31.65	S/.4,272.75	27	S/.31.65	S/.854.55
Junio	145	S/.31.90	S/.4,625.50	56	S/.31.90	S/.1,786.40	89	S/.31.90	S/.2,839.10
Julio	178	S/.32.00	S/.5,696.00	45	S/.32.00	S/.1,440.00	133	S/.32.00	S/.4,256.00
Agosto	165	S/.32.35	S/.5,337.75	35	S/.32.35	S/.1,132.25	130	S/.32.35	S/.4,205.50
Setiembre	124	S/.31.52	S/.3,908.48	20	S/.31.52	S/.630.40	104	S/.31.52	S/.3,278.08
Octubre	135	S/.32.65	S/.4,407.75	36	S/.32.65	S/.1,175.40	99	S/.32.65	S/.3,232.35
Noviembre	156	S/.32.10	S/.5,007.60	54	S/.32.10	S/.1,733.40	102	S/.32.10	S/.3,274.20
Diciembre	147	S/.32.00	S/.4,704.00	145	S/.32.00	S/.4,640.00	2	S/.32.00	S/.64.00
Totales	1807		S/.57,837.28	881		S/.28,121.40	926		S/.29,715.88

Nota: En la Tabla 3.5 se puede apreciar las diferencias que existen entre el área de Contabilidad y el área de almacén de uno de los productos con los que trabaja la empresa. Esta diferencia se ve demostrada numéricamente en 29,715.88 soles equivalente a 1222 Gloria Evap Entera caja (400 Gr).

Tabla 3.6

Entrevista Jefe de almacén de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL con la finalidad de identificar las deficiencias de la empresa.

Preguntas	Respuesta	Observación	Evidencia
¿Cuenta con un lugar apropiado para el desarrollo de sus labores?	<i>“...si existe un local, sin embargo, no existe seguridad apropiada...”</i>	Se pudo observar que la empresa no cuenta con un local seguro para el almacén de sus mercaderías.,	Observación
¿Cuenta con un sistema de inventarios?	<i>“...un sistema computarizado no, solamente se registran los ingresos y salidas de mercadería en el cuaderno de apuntes...”</i>	La empresa no cuenta con un sistema de inventarios, para un control adecuado de sus entradas y salidas de mercaderes. (Ver anexo 04)	Análisis Documental
¿Los productos que entran y salen del almacén son supervisados?	<i>“...el ingreso de la mercadería al almacén se realiza mediante la guía de remisión y la salida de mercadería mediante la boleta o factura de venta...”</i>	Se pudo verificar que el ingreso de mercadería se verifica según las guías de remisión, sin embargo, cuando sale la mercadería a veces se amontona la gente y no se revisa todas las salidas de mercadería.	Observación
¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad?	<i>“...la empresa no cuenta con ningún sistema de seguridad...”</i>	La empresa no cuenta con un sistema de seguridad, lo cual es peligroso porque está expuesta a robos, atracos, entre otros.	Observación
¿El personal del área de almacén recibe capacitaciones?	<i>“...no se recibe capacitaciones...”</i>	La empresa no brinda charlas de capacitación a su personal. (Ver anexo 6)	Análisis Documental
¿Existen mercaderías deterioradas?	<i>“...existen productos vencidos, tales como leches, bebidas hidratantes, entre otros...”</i>	Se pudo verificar que realmente existen productos vencidos en la empresa. (Ver tabla 3.08, 3.09 y 3.10)	Análisis Documental
¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la organización?	<i>“...exactamente el control interno es fundamental para que los objetivos de la empresa se cumplan...”</i>	El control interno es el proceso que consiste en observar las actividades diarias de la entidad verificando su cumplimiento entre lo planeado y lo realizado, y a su vez la corrección oportuna de las deficiencias. Robbins (2009, p.38).	Análisis documental
¿Estaría de acuerdo con la implementación de un control interno al área de almacén?	<i>“...sería muy bueno implementar un sistema de control interno para la empresa, ayudaría mucho a mejorar el control interno de la empresa...”</i>		

Nota: En la tabla 3.6 podemos observar las deficiencias que presenta el área de almacén las mismas que indican que no existe un control interno en la empresa Distribuidora San Vicente EIRL.

Tabla 3.7

Reporte de stock de mercadería según el área de contabilidad y el área de almacén

Mes	Reporte general del área de contabilidad - stock general		Reporte general del área de almacén - stock general		Diferencia	
Enero	S/.	165,525.00	S/.	35,444.00	S/.	130,081.00
Febrero	S/.	140,545.00	S/.	140,545.00	S/.	-
Marzo	S/.	135,645.00	S/.	135,645.00	S/.	-
Abril	S/.	51,664.00	S/.	51,664.00	S/.	-
Mayo	S/.	45,456.00	S/.	35,465.00	S/.	9,991.00
Junio	S/.	45,655.00	S/.	12,546.00	S/.	33,109.00
Julio	S/.	45,656.00	S/.	24,565.00	S/.	21,091.00
Agosto	S/.	54,568.00	S/.	54,568.00	S/.	-
Setiembre	S/.	54,621.00	S/.	26,545.00	S/.	28,076.00
Octubre	S/.	56,544.00	S/.	54,565.00	S/.	1,979.00
Noviembre	S/.	65,454.00	S/.	65,454.00	S/.	-
Diciembre	S/.	65,456.00	S/.	45,865.00	S/.	19,591.00
Totales	S/.	926,789.00	S/.	682,871.00	S/.	243,918.00

Nota: En la tabla 3.7 podemos observar que existe una diferencia relevante de S/ 243,918.00 entre la información presentada en los estados financieros al 2016, respecto a la cuenta mercaderías. Esto fruto de no tener un control interno en la empresa. El mayor causal de esta diferencia es que no existe un contraste real entre los reportes de almacén con el área de contabilidad; este hecho a su vez causa cancelar ventas por falta de stock, pérdida de clientes, disminución de utilidad entre otros.

Tabla 3.8

Reporte de stock de mercadería considerada como productos vencidos por el área de almacén

DESMEDROS		
Mes	Reporte general del área de almacén - productos vencidos	
Enero	S/.	58,536
Febrero	S/.	-
Marzo	S/.	-
Abril	S/.	-
Mayo	S/.	4,496
Junio	S/.	14,899
Julio	S/.	9,491
Agosto	S/.	-
Setiembre	S/.	12,634
Octubre	S/.	891
Noviembre	S/.	-
Diciembre	S/.	8,816
Totales	S/.	109,763

Nota: En la tabla 3.8 se puede apreciar que la empresa cuenta con mercadería considerada como desmedro por un monto de S/109,763.00.

Tabla 3.9

Reporte de stock de mercadería considerada como productos deteriorados por el área de almacén

MERCADERIA - DETERIORADO		
Mes	Reporte general del área de almacén - productos deteriorados	
Enero	S/.	45,528.35
Febrero	S/.	-
Marzo	S/.	-
Abril	S/.	-
Mayo	S/.	3,496.85
Junio	S/.	11,588.15
Julio	S/.	7,381.85
Agosto	S/.	-
Setiembre	S/.	9,826.60
Octubre	S/.	692.65
Noviembre	S/.	-
Diciembre	S/.	6,856.85
Totales	S/.	85,371.30

Nota: En la tabla 3.09 se puede apreciar que la empresa cuenta con mercadería considerada como deteriorada por un monto de S/85,371.30.

Tabla 3.10**Reporte de stock de mercadería considerada como productos robados.**

MERCADERÍA - ROBADA		
Mes	Reporte general del área de almacén - productos robados	
Enero	S/.	26,016.20
Febrero	S/.	-
Marzo	S/.	-
Abril	S/.	-
Mayo	S/.	1,998.20
Junio	S/.	6,621.80
Julio	S/.	4,218.20
Agosto	S/.	-
Setiembre	S/.	5,615.20
Octubre	S/.	395.80
Noviembre	S/.	-
Diciembre	S/.	3,918.20
Totales	S/.	48,783.60

Nota: En la tabla 3.10 se puede apreciar que la empresa cuenta con mercadería considerada como robada por un monto de S/48,783.60.

Comentario: Deficiencias de la Empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

La Distribuidora San Vicente EIRL, no cuenta con políticas plasmadas por escrito para el desarrollo de sus actividades diarias en las diferentes áreas de la empresa. El trabajo diario en la empresa San Vicente EIRL se rige básicamente a la experiencia adquirida por el dueño de la empresa; por otro lado, se pudo verificar que San Vicente EIRL no cuenta con herramientas de gestión impresas estando incluso aprobadas para su elaboración, producción y repartición, existe una diferencia notaria entre los reportes emitidos por el área de contabilidad y almacén por un monto de S/243,918.00. A su vez existen productos considerados como productos vencidos por un valor de S/109,763.00 productos considerados como deteriorados por un valor de S/ 85,371.30 y productos considerados como robados por un monto de S/ 48,783.60. La empresa no cuenta con un área apropiada para el almacenaje de su mercadería. La empresa no cuenta con un sistema adecuado de inventarios que permita determinar el saldo de mercadería, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, entre otro.

3.3. Situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

Tabla 3.11

Estado de Situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2015 y 2016						
(Expresados en nuevos soles constantes)						
	dic-16	%	dic-15	%	ANÁLISIS HORIZONTAL	
					Variación Absoluta	Variación Relativa
					2016-2015	
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	511,897	26%	473,531	26%	38,366	8%
Cuentas por Cobrar Comerciales	334,500	17%	254,545	14%	79,955	31%
Cuentas por Cobrar Diversas	119,000	6%	101,546	5%	17,454	
Mercaderías	926,789	46%	901,800	49%	24,989	3%
Activos diferidos	45,654	2%	28,455	2%	17,199	60%
Total Activos Corrientes	1,937,840	97%	1,759,877	95%	177,963	10%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	90,000	4%	180,000	10%	-90,000	-50%
Depreciación y Amortización Acumulada	22,500	1%	90,000	5%	-67,500	-75%
Total Activos No Corrientes	67,500	3%	90,000	5%	-22,500	-25%
Total Activos	2,005,340	100%	1,849,877	100%	155,463	8%
PASIVOS CORRIENTES						
Tributos por pagar	126,541	6%	152,185	8.2%	-25,645	-17%
Remuneraciones y participaciones por pagar	15,500	1%	12,500	0.7%		
Cuentas por pagar comerciales - Ter	140,578	7%	180,546	9.8%	-39,968	-22%
Cuentas por pagar a terceros	130,000	6%	154,000	8.3%	-24,000	-16%
Obligaciones financieras a corto plazo		0%		0.0%		
Total Pasivos Corrientes	412,619	21%	499,231	27.0%	-86,613	-17%
PASIVOS NO CORRIENTES						
Obligaciones Financieras	214,000	11%	250,000	13.5%	-36,000	
Total Pasivos No Corrientes	214,000	11%	250,000	13.5%		
Total Pasivos	626,619	31%	749,231	40.5%		0%
PATRIMONIO NETO						
Capital	600,000	30%	600,000	32.4%	-	0%
Resultados Acumulados	500,645	25%	180,546	9.8%	320,099	177%
Utilidad	278,076	14%	320,099	17.3%	-42,023	-13%
Total Patrimonio	1,378,721	69%	1,100,645	59.5%	278,076	25%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	2,005,340	100%	1,849,877	100.0%	155,463	8%

Nota: En la tabla 3.11 podemos apreciar el estado de situación financiera de la empresa en estudio. Podemos ver cuál ha sido el comportamiento de la empresa en los años 2015 y 2016

Análisis del estado de situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo – Años 2015 – 2016.

La empresa San Vicente viene realizando sus actividades ya desde varios años por lo que se ha visto muchas veces en la necesidad de incurrir en préstamos para tener un capital de trabajo que pueda mover diariamente. La empresa para el 2015 contaba con un total de activo corriente de S/ 1,759.877 siendo la cuenta mercaderías la que presenta un porcentaje mayor representado en 49% del total activo corriente. Para el 2016 el total activo corriente presenta un aumento de 10% llegando a obtener S/ 177,963.00 siendo para este ejercicio contable la cuenta mercadería la que tiene mayor relevancia representado un 46% del total del activo corriente.

El activo corriente representado por inmueble maquinaria y equipo cuenta con S/180,000 el mismo que representa al 100% del total de activos no corrientes. Por otro lado, el 2016 presenta una figura menor de S/90.000.00 correspondiente dato que dicho sea de paso se presenta por los gastos de fabricación.

La empresa se encuentra con la mayor parte de su patrimonio comprometida con cada sol de deuda que la empresa tiene, la cuenta más significativa es la cuenta tributos por pagar, la misma que a su vez es fruto del pago del impuesto a la renta, igv, renta mensual y planilla.

Por otro lado, la empresa también cuenta con un capital de S/600.000 el mismo que sigue siendo el mismo desde el 2015 hasta el 2016. Por otro lado, para el ejercicio 2015 la empresa obtuvo una utilidad neta de S/320,099 monto que representa el 17.3% del total patrimonio, sin embargo, para el 2016 este resultado sufre una disminución de S/42,023 pasando de esa manera a obtener para el 2016 una utilidad del ejercicio de S/278,076.

Esto ha sido la historia de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL expresada en los estados financieros, la empresa cuenta con resultados positivos sin embargo se podría mejorar aún más con la aplicación de la propuesta de control interno.

Tabla 3.12

Estado de resultados de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2015 y 2016 (Expresados en nuevos soles constantes)						
	ene-16	%	ene-15	%	ANÁLISIS HORIZONTAL Variación Absoluta Variación Relativa	
Ventas Netas	2,256,456	100%	3,051,904	100%	-795,448	-26%
Costo de Ventas	1,669,777	74%	2,441,523	80%	-771,746	-32%
Utilidad Bruta	586,679	26%	610,381	20%	-23,702	-4%
Gastos Administrativos	63,000	3%	54,633	2%	8,367	15%
Gastos de Ventas	112,000	5%	85,920	3%	26,080	30%
Utilidad Operativa	411,679	18%	469,828	15%	-58,149	-12%
Ingresos Financieros	0	0%				
Gastos Financieros	0	0%		0%	0	
Descuentos Rebajas y Bonificaciones	25,462		12,543			
Utilidad antes de Participaciones e Imp	386,217	17%	457,285	15%	-71,068	-16%
Impuesto a la Renta	108,141	5%	137,185	4%	-29,045	-21%
Utilidad Neta del Ejercicio	278,076	12%	320,099	10%	-42,023	-13%

Nota. En la tabla 3.12 podemos apreciar el estado de resultados comparativo del 2015 y del 2016 y sus diferentes movimientos en sus diferentes cuentas.

Análisis del estado de situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo – Años 2015 – 2016.

La empresa Distribuidora San Vicente EIRL para el 2015 presenta un total de ventas de S/3,051,904 entre ventas al crédito y al contado, sin embargo, para el 2016 presenta una disminución considerable representada porcentualmente en un 26% y numéricamente en S/795,448. En lo que respecta al costo de ventas para el 2015 este monto representa el 80% total de las ventas y para el 2016 el 74% del total de las ventas.

Respecto a los gastos administrativos y de ventas la empresa presenta para el 2015 S/ 54,633 en gastos administrativos y S/ 85,920.00 en gasto de ventas. Para el 2016 este dato aumenta ligeramente debido a la contratación de más personal para la venta pasando de S/54,633 a S/ 63,000 en gastos administrativos y de S/85,920 a S/ 112,000 en gastos de venta.

La utilidad también sufre algunos cambios en lo que respecta al ejercicio 2015, ya que se obtiene como utilidad neta del ejercicio S/ 320,099 y para el ejercicio 2016 presenta una ligera disminución de S/ 42.023 pasando de S/ 320,099 para el 2015 a S/ 278,076 para el 2016.

Tabla 3.13

Análisis de la rentabilidad por medio de ratios financieros 2015-2016.

Item	Ratios	2015	2016	Comentario
Liquidez	Capital de trabajo	S/.1,260,645	S/.1,525,221	La empresa Distribuidora San Vicente EIRL presentó para el 2015 un capital de trabajo de S/1,260,645 lo que indica que la empresa ha tenido un capital de trabajo operable que le permita trabajar día a día. Por otro lado, para el 2016 la empresa en mención logra conseguir un capital de trabajo de S/1,525,221 el mismo que significa que la empresa cuenta con capital de trabajo para sus labores. Cabe resaltar que este resultado se puede mejorar mucho más.
	Liquidez Absoluta	3.53	4.70	La liquidez absoluta para el año 2015 fue de 3.53 lo mismo que indica que la empresa está en la capacidad de hacer frente a sus deudas únicamente con sus activos líquidos. Por otro lado, para el 2016 la empresa presenta un aumento en su índice financiero pasando de 3.53 a 4.70, esto indica que la empresa cuenta con 4.70 soles para afrontar cada sol de deuda acumulada.
Solvencia	Endeudamiento Patrimonial	68%	45%	Para el ejercicio 2015 la empresa presenta mediante los índices financieros un 68% de su patrimonio comprometido en deudas con terceros, para el 2016 este índice financiero presenta una disminución de 23%.
Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	10.81	4.98	La deuda que la empresa comercial Distribuidora San Vicente EIRL para el 2015 ha sido liquidada 10.81 veces durante el ejercicio esto indica que el cobro de las cuentas por cobrar no ha sido el más eficiente. Por otro lado, para el 2016 este radio presenta una ligera disminución de 5.84 lo que indica que la empresa ha liquidado sus deudas con terceros 4.97 veces durante el ejercicio.
	Periodo de cobro	10	72	El periodo de cobro de las cuentas por cobrar para el ejercicio 2015 fue de 10 días, pero para el ejercicio 2016 este índice presenta un aumento de 62 lo que quiere que la empresa ha estado haciendo efectivo sus cuentas por cobrar cada 72 días en el año.

Item	Ratios	2015	2016	Comentario
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	0.29	0.20	Por cada sol de aporte de los socios de la empresa San Vicente EIRL la empresa ha estado generando 0.29 centavos de sol este índice nos muestra cómo es que la parte patrimonial se ha venido desarrollando. Para el 2016 este índice muestra una ligera disminución pasando de 0.29 a 0.20 centavos de sol por cada sol invertido por los socios de la empresa.
	Rentabilidad de los activos	0.05	0.14	Esta ratio nos indica cómo es que la empresa ha estado usando sus activos para generar ingresos. Para el 2015 la empresa solo genero un 0.05 centavos de sol por cada sol de activo, sin embargo, el 2016 este índice aumenta a 0.14 centavos de sol por cada sol de activo.
	Rentabilidad de las ventas netas	0.02	0.12	Esta ratio mide la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades sobre sus ventas. Para el periodo 2015 la empresa muestra un 0.02 centavos de sol de rentabilidad por cada sol de venta realizado, sin embargo, para el 2016 este ratio muestra un aumento de 0.10 centavos de sol.

Nota: En la tabla 3.13 podemos apreciar los diferentes movimientos que tiene la empresa desde el punto de vista de los índices financieros. Podemos apreciar que la empresa en algunas ratios creció y en otros disminuyo algunos relativamente como otros considerablemente.

Comentario:

La empresa ha venido arrastrando resultados no tan favorables. La empresa para el 2015 contaba con un total de activo corriente de S/ 1,759.877 siendo la cuenta mercaderías la que presenta un porcentaje mayor representado en 49% del total activo corriente. Para el 2016 el total activo corriente presenta un aumento de 10% llegando a obtener S/ 177,963.00 siendo para este ejercicio contable la cuenta mercadería la que tiene mayor relevancia representado un 46% del total del activo corriente. El activo corriente representado por inmueble maquinaria y equipo cuenta con S/180,000 el mismo que representa al 10% del total de activos no corrientes. Por otro lado, el 2016 presenta una figura menor de S/90.000.00 correspondiente dato que dicho sea de paso se presenta por los gastos de fabricación. La empresa se encuentra con la mayor parte de su patrimonio comprometida con cada sol de deuda que la empresa tiene, la cuenta más significativa es la cuenta tributos por pagar, la misma que a su vez es fruto del pago del impuesto a la renta, igv, renta mensual y planilla. Por otro lado, la empresa también cuenta con un capital de S/600.000 el mismo que sigue siendo el mismo desde el 2015 hasta el 2016. Por otro lado, para el ejercicio 2015 la empresa obtuvo una utilidad neta de S/320,099 monto que representa el 17.3% del total patrimonio, sin embargo, para el 2016 este resultado sufre una disminución de S/42,023 pasando de esa manera a obtener para el 2016 una utilidad del ejercicio de S/278,076.

3.4. Incidencia del control interno en la situación financiera de la empresa San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

Tabla 3.14

Estado de Situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
(Expresados en nuevos soles constantes)						
	Con control interno		Sin control interno		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	dic-16	%	dic-16	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS						2016
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalent	1,167,540	49.89%	511,897	25.53%	655,643	128.08%
Cuentas por Cobrar C	322,075	13.76%	334,500	16.68%	-12,425	-3.71%
Cuentas por Cobrar E	93,456	3.99%	119,000	5.93%	-25,544.00	
Mercaderías	682,871	29.18%	926,789	46.22%	-243,918	-26.32%
Activos diferidos	23,545	1.01%	45,654	2.28%	-22,109	-48%
Total Activos Corrien	2,289,487	97.84%	1,937,840	96.63%	351,647	18%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmueble, Maquinar	67,500	2.88%	90,000.00	4.49%	-22,500	-25%
Depreciación y Amor	16,875	0.72%	22,500.00	1.12%	-5,625	-25%
Total Activos No Corri	50,625	2.16%	67,500	3.37%	-16,875	-25%
Total Activos	2,340,112	100.00%	2,005,340	100.00%	334,772	17%
PASIVOS CORRIENTES						2016
Tributos por pagar	167,108	7.14%	126,540.64	6.31%	40,567	32%
Remuneraciones y p	-	0.00%	15,500.00	0.77%		
Cuentas por pagar co	80,578	3.44%	140,578.00	7.01%	-60,000	-43%
Cuentas por pagar a l	106,000	4.53%	130,000.00	6.48%	-24,000	-18%
Obligaciones financieras a corto plazo		0.00%	-	0.00%		
Total Pasivos Corrier	353,686	15.11%	412,618.64	20.58%	-58,933	-14%
PASIVOS NO CORRIENTES						
Obligaciones Financi	178,000	7.61%	214,000.00	10.67%	-36,000	
Total Pasivos No Corri	178,000	7.61%	214,000.00	10.67%		
Total Pasivos	531,686	22.72%	626,618.64	31.25%		0%
PATRIMONIO NETO						
Capital	600,000	25.64%	600,000.00	29.92%	0	0%
Resultados Acumula	778,721	33.28%	500,645.36	24.97%	278,076	56%
Utilidad	429,705	18.36%	278,075.92	13.87%	151,630	55%
Total Patrimonio	1,808,427	77.28%	1,378,721.28	68.75%	429,705	31%
Total Pasivos y Patri	2,340,112	100%	2,005,339.92	100%	334,772	17%

Nota: En la tabla 3.14 podemos apreciar el estado de situación financiera de la empresa en estudio. Podemos ver cuál ha sido el comportamiento de la empresa en el año 2016 con control interno y sin control interno.

Análisis del estado de situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo – 2016 Con control interno y sin control interno.

Con la aplicación de un control interno la empresa presenta mejores resultados iniciando desde obtener una mayor fluctuación en sus cuenta efectivo y equivalente de efectivo esto gracias a la implantación de políticas de cobro y estrategias de venta las mismas que permiten aumenta la liquidez de la empresa.

Las cuentas por cobrar disminuyen en un 3.71% respecto al periodo 2016 sin control interno esto significa que se están otorgando créditos, pero a clientes que si pagan a tiempo.

La cuenta mercadería de igual forma pasa de S/ 926,789 a obtener S/682,871 realizando el descargo de la mercadería en mal estado, la mercadería robada y la mercadería vencida.

En lo que respecta al activo total se puede apreciar que la empresa presenta un mayor número de activo total respecto año 2016 sin la aplicación de un control interno. La empresa pasa de S/ 2,005,340 a S/ 2,340,112 para el 2016 lo que significa dicho sea de paso que la empresa tiene más un poco más en el activo total para hacer frente a sus deudas a corto y largo plazo.

Respecto a las deudas que la empresa incurrió podemos observar que se han venido pagando a tiempo evitando así las multas, moras o intereses. Para el 2016 con control interno la empresa presenta en su pasivo corriente el monto S/ 353,686 siendo este monto menor en un 14% al ejercicio 2016 sin control interno en donde se obtuvo un S/ 412,618.64.

Respecto a la utilidad del ejercicio la empresa con la aplicación de la propuesta de control interno y corrigiendo las deficiencias encontradas logra aumentar su rentabilidad y por ende su utilidad. La utilidad del ejercicio con la aplicación del control interno llega a ser S/ 429,705 y para el 2016 sin control interno S/ 278,075.92.

Tabla 3.15

Estado de resultados de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
	CON CONTROL INTERNO		SIN CONTROL INTERNO		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	dic-16	%	dic-16	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	2,821,016	100%	2,256,456	100%	564,560	25%
Costo de Ventas	1,918,291	68%	1,669,777	74%	248,513	15%
Utilidad Bruta	902,725	32%	586,679	26%	316,047	54%
Gastos Administrativos	93,000	3%	63,000	3%	30,000	48%
Gastos de Ventas	165,000	6%	112,000	5%	53,000	47%
Utilidad Operativa	644,725	23%	411,679	18%	233,047	57%
Ingresos Financieros		0%	0			
Gastos Financieros	12,456	0%	0	0%	12,456	
Descuentos Rebajas y Bonificaciones	35,456		25,462			
Utilidad antes de Participaciones e Imp	596,813	21%	386,217	17%	210,597	55%
Impuesto a la Renta	167,108	6%	108,141	5%	58,967	55%
Utilidad Neta del Ejercicio	429,705	15%	278,076	12%	151,630	55%

Nota. En la tabla 3.15 podemos apreciar el estado de resultados comparativo del 2016 con control interno y 2016 sin control interno y sus diferentes movimientos en sus diferentes cuentas.

Análisis del estado de situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo Año 2016 con control interno y sin control interno.

La empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo para el 2016 con control interno efectivamente muestra una mejora considerable respecto al periodo 2016 sin control interno. Este hecho se puede apreciar numéricamente ya que para el 2016 con la aplicación del control interno llega a obtener una utilidad de S/429.705.00 monto mayor a la utilidad obtenida sin la aplicación del control interno. Las ventas de la empresa también aumentaron considerablemente pasando de S/2,256,456 a S/2,821,016 representado este crecimiento en un 25% respecto al ejercicio anterior sin la aplicación de un control interno.

Tabla 3.16

Análisis de la rentabilidad por medio de ratios financieros año 2016 con control interno y año 2016 sin control interno

Item	Ratios	Con control interno (2016)	Sin control interno (2016)	Comentario
Liquidez	Capital de trabajo	S/.1,935,801	S/.1,525,221	La empresa Distribuidora San Vicente EIRL presentó para el 2016 sin cultura tributaria un capital de trabajo de S/1,525,221 lo que indica que la empresa ha tenido un capital de trabajo operable que le permita trabajar día a día. Por otro lado, para el 2016 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa en mención logra conseguir un capital de trabajo de S/1,935,801 el mismo que significa que la empresa cuenta con capital de trabajo para sus labores. Cabe resaltar que este resultado se puede mejorar mucho más.
	Liquidez Absoluta	6.47	4.70	La liquidez absoluta para el año 2016 sin control interno fue de 4.80 lo mismo que indica que la empresa está en la capacidad de hacer frente a sus deudas únicamente con sus activos líquidos. Por otro lado, para el 2016 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa presenta un aumento en su índice financiero pasando de 4.70 a 6.47, esto indica que la empresa cuenta con 6.47 soles para afrontar cada sol de deuda acumulada.
Solvencia	Endeudamiento Patrimonial	29%	45%	Para el 2016 con la aplicación del control interno el endeudamiento patrimonial presenta una disminución considerable respecto al ejercicio 2016 sin control interno.

Item	RATIOS	Con Control Interno (2016)	Sin Control Interno (2016)	Comentario
Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	6.22	4.98	La empresa Distribuidora San Vicente EIRL para el 2016 con control interno presenta un aumento considerable y positivo para la empresa de 1.24, llegando a 6.22.
	Periodo de cobro	58	72	La empresa para el periodo 2016 sin control interno estuvo cobrando sus deudas cada 72 días en el año, sin embargo, para el 2016 con la aplicación de un control interno este índice disminuye positivamente llegando a realizar el cobro cada 58 días en el año.
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	0.24	0.20	Por cada sol de aporte de los socios de la empresa San Vicente EIRL la empresa ha estado generando 0.20 centavos de sol para el 2016 sin control interno. Pero con la propuesta de control interno este resultado mejora y se logra una mejor rentabilidad por cada sol de patrimonio invertido.
	Rentabilidad de los activos	0.18	0.14	Para el 2016 con la aplicación del control interno la empresa San Vicente EIRL presenta un aumento de 0.18 por cada sol activo, este resultado es favorable para la empresa, ya que presenta un aumento respecto al periodo anterior
	Rentabilidad de las ventas netas	0.15	0.12	Para el periodo 2016 sin control interno la empresa obtuvo 0.12 por cada sol de ventas, sin embargo, para el 2016 con control interno este resultado aumenta.

Nota: En la tabla 3.16 se puede verificar el análisis de los estados financieros mediante índices financieros o mayormente conocidos como ratios financieros. La empresa con la aplicación de un control interno muestra mejores resultados.

Tabla 3.17

Incidencia del control interno en la situación financiera de la empresa distribuidora San Vicente EIRL – Periodo 2016.

SAN VICENTE EIRL	
Sin control Interno se muestran resultados negativos en la empresa como por ejemplo mercadería vencida, mercadería en mal estado y mercadería robada. Al margen de ello una utilidad de Resultados negativos y una utilidad de S/. 278,076.00	Con la implementación de un control interno la empresa tiene un mayor control de su mercadería y por ende una utilidad mucho mejor llegando a obtener para el ejercicio 2016 con control interno el monto de S/. 429,705.00.
La empresa no cuenta con políticas plasmadas en sus diferentes áreas.	Implementación de políticas de trabajo para las diferentes áreas de la empresa.
El área de almacén no está adecuada para almacenar productos de primera necesidad, la mercadería esta amontonada y existe desorden.	Adecuar el área optimizando los espacios para de esa manera tener la mercadería en buen estado, ordenada y visible para que cualquier colaborador de la empresa lo pueda encontrar.
La empresa no cuenta con el Manual de organización y funciones	Implementar y producir el manual de organización y funciones, dotando al personal colaborador para que las labores de cada uno en sus diferentes áreas sean adecuadas.
La empresa no capacita a su personal.	Capacitaciones constantes a la parte administrativa y operativa. Apostara por charlas de estrategias de marketing y ventas.
La información contable y la información del área de almacén presentan una diferencia de S/243,918. Esto genera desconfianza en la información contable.	Los reportes de almacén se entregan al día al área de contabilidad. Se detallan los productos en mal estado, productos vencidos y si es que existe productos robados también se informa.
No existe un sistema de seguridad en la empresa	Promover la instalación de un sistema de seguridad para disminuir el riesgo de robos, siniestros, entre otros
La empresa cuenta con desmedros por un monto de S/109,763 en productos vencidos, S/ 85,371.30 y S/ 48,783.60 en productos robados.	Se actualiza los datos día a día para que la información contable sea confiable, y de esa manera las ventas sigan su curso sin ningún impedimento por falta de mercadería.
No se registra a tiempo las operaciones dentro de la empresa.	Control en el registro oportuno de las operaciones dentro de la empresa.
El control interno es importante en una empresa ya que permite tener un control pertinente en las diferentes áreas de la empresa.	

Nota: En la tabla 3.17 podemos ver la incidencia del control interno en la empresa San Vicente EIRL.

Contrastación de Hipótesis

Hipótesis: El control interno incide positivamente en la situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo Periodo 2016

Luego de haber desarrollado los objetivos planteados de la investigación se ha determinado que la empresa presenta muchas deficiencias en las diferentes áreas de la empresa tales como: no cuenta con políticas plasmadas por escrito para el desarrollo de sus actividades diarias en las diferentes áreas de la empresa, El trabajo diario en la empresa San Vicente EIRL se rige básicamente a la experiencia adquirida por el dueño de la empresa; por otro lado se pudo verificar que San Vicente EIRL no cuenta con herramientas de gestión impresas estando incluso aprobadas para su elaboración, producción y repartición, Existe una diferencia notaria entre los reportes emitidos por el área de contabilidad y almacén por un monto de S/243,918.00. A su vez existen productos considerados como productos vencidos por un valor de S/109,763, productos considerados como deteriorados por un valor de S/ 85,371.30 y productos considerados como robados por un monto de S/ 48,783.60. Todo ello incide en los resultados de la empresa ya que al no haber un control interno las actividades no se realizan correctamente.

Posterior a ello se analizó los estados financieros de la empresa mediante el análisis a través de ratios en donde se muestran resultados positivos, los mismos que pueden mejorar mucho más con la aplicación de un buen control interno. Dentro de este análisis se llegó a los siguientes resultados: La empresa Distribuidora San Vicente EIRL presentó para el 2015 un capital de trabajo de S/1,260,645 lo que indica que la empresa ha tenido un capital de trabajo operable que le permita trabajar día a día. Por otro lado, para el 2016 la empresa en mención logra conseguir un capital de trabajo de S/1,525,221 el mismo que significa que la empresa cuenta con capital de trabajo para sus labores. Cabe resaltar que este resultado se puede mejorar mucho más. Por otro lado, la rentabilidad patrimonial disminuyó respecto al periodo 2015 pasando de 0.29 a 0.20 por cada sol de patrimonio invertido. Estos resultados se pueden mejorar mucho más y lograr una mejora en la situación económica.

Luego se propuso la aplicación de un modelo de control interno la rentabilidad presenta un aumento considerable paso de obtener 0.20 por cada sol invertido a 0.24, por otro lado, la rentabilidad de los activos también presento un aumento pasando de 0.14 por cada activo que la empresa tiene a 0.18, y la rentabilidad sobre las ventas también presento también un aumento pasando de 0.12 a 0.15 lo mismo que indica que la empresa crece constantemente para el logro de sus objetivos.

Después de determinar y realizar todos los objetivos se determinó que el control interno incide positivamente en la situación financiera de la empresa distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo, año 2016.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

IV.Discusión de resultados

La empresa Distribuidora San Vicente EIRL ha venido presentado deficiencias, las mismas que directamente han venido afectando la situación financiera de la empresa. Dentro de sus principales deficiencias encontramos: que no cuenta con políticas plasmadas por escrito para el desarrollo de sus actividades diarias en las diferentes áreas de la empresa, el trabajo diario en la empresa San Vicente EIRL se rige básicamente a la experiencia adquirida por el dueño de la empresa; por otro lado se pudo verificar que San Vicente EIRL no cuenta con herramientas de gestión impresas estando incluso aprobadas para su elaboración, producción y repartición, existe una diferencia notaria entre los reportes emitidos por el área de contabilidad y almacén por un monto de S/243,918.00. A su vez existen productos considerados como productos vencidos por un valor de S/109,763, productos considerados como deteriorados por un valor de S/ 85,371.30 y productos considerados como robados por un monto de S/ 48,783.60. La empresa no cuenta con un área apropiada para el almacenaje de su mercadería. No cuenta con un sistema adecuado de inventarios que permita determinar el saldo de mercadería, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, entre otras muchas deficiencias. El control interno es hoy en día el termómetro de las empresas ya que ayuda a encontrar las diferentes deficiencias de las mismas, es por eso que concuerdo con la investigación de López (2012) "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López" Presentado en la universidad técnica de Ambato tipo de estudio descriptiva, concluyendo: Al desarrollar esta investigación en la organización se concluyó que no tiene un control eficiente de las políticas internas, lo que ha originado que el alto mando no pueda tomar medidas correctivas en las actividades desarrolladas ineficientemente, lo que está generando una disminución de su rentabilidad. En la organización los resultados anuales económicos, así como la rentabilidad han disminuido considerablemente por errores de no cumplimiento de normas internas, no cumplimiento de la calidad del producto comprado por los clientes y un mal control de las existencias por los encargados del área. Así esta investigación busca implementar un control de existencias eficiente para eliminar errores y maximizar la eficiencia, para lograr el alto mando de la organización,

tomando medidas con las recomendaciones dadas con los resultados obtenidos y poder así aumentar las ganancias actuales (p.174). Por otro lado, Para Aguirre, J. (2006). "Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)" (p.145).

Fruto de estas deficiencias presentadas anteriormente la empresa ha venido arrastrando resultados no tan favorables. La empresa para el 2015 contaba con un total de activo corriente de S/ 1,759.877 siendo la cuenta mercaderías la que presenta un porcentaje mayor representado en 49% del total activo corriente. Para el 2016 el total activo corriente presenta un aumento de 10% llegando a obtener S/. 177,963.00 siendo para este ejercicio contable la cuenta mercadería la que tiene mayor relevancia representado un 46% del total del activo corriente. El activo corriente representado por inmueble maquinaria y equipo cuenta con S/180,000 el mismo que representa al 10% del total de activos no corrientes. Por otro lado, el 2016 presenta una figura menor de S/90.000.00 correspondiente dato que dicho sea de paso se presenta por los gastos de fabricación. La empresa se encuentra con la mayor parte de su patrimonio comprometida con cada sol de deuda que la empresa tiene, la cuenta más significativa es la cuenta tributos por pagar, la misma que a su vez es fruto del pago del impuesto a la renta, igv, renta mensual y planilla. Por otro lado, la empresa también cuenta con un capital de S/600.000 el mismo que sigue siendo el mismo desde el 2015 hasta el 2016. Por otro lado, para el ejercicio 2015 la empresa obtuvo una utilidad neta de S/320,099 monto que representa el 17.3% del total patrimonio, sin embargo, para el 2016 este resultado sufre una disminución de S/42,023 pasando de esa manera a obtener para el 2016 una utilidad del ejercicio de S/278,076. Podemos verificar que depende mucho de un buen control interno en la empresa para obtener ya sean buenos o malos resultados, es por eso que concuerdo con Pozo (2013) "Diseño del proceso de

compras y gestión de almacén para mejorar la rentabilidad de la obra de la empresa A.R. Inmobiliaria Contratistas S.A” Presentado en la Universidad Privada del Norte. El Control interno que tiene la empresa A.R Inmobiliaria Contratistas S.A se califica como ineficiente, los índices financieros nos dan resultados que acreditan lo ineficiente del control interno en los años 2012,2013 y 2014, debido a que las políticas, normas, lineamientos establecidos por la empresa no se han cumplido a cabalidad. El control interno al área de almacén si se llega a aplicar ayudara en gran manera a mejorar el diseño de proceso de compras y gestión de almacén de la empresa A.R Inmobiliaria Contratistas S.A (p.184). El análisis a los estados financieros es muy importante puesto que nos permite ver numéricamente la situación de la empresa por lo cual concuerdo con Luna (2010) “Obtener un mejor rendimiento es la meta a cumplir de toda organización que busca obtener la mejor utilidad; por otro lado, el generar una mayor utilidad no es la meta general pero el alto mando sigue poniendo énfasis en este punto. La gerencia con el estudio de la información contable (estados financieros), puede dar porcentaje o un índice para determinar las áreas donde se tiene mayor costo o costo excesivo y buscar de esta manera corregirlas para obtener mayor rentabilidad (p. 424).

Con la aplicación de un sistema de control interno los resultados de la empresa mejoran obteniendo un mayor control de su mercadería y por ende una utilidad mucho mejor llegando a obtener para el ejercicio 2016 con control interno el monto de S/. 429,705.00. Al margen de ello adecuar el área optimizando los espacios para de esa manera tener la mercadería en buen estado, ordenada y visible para que cualquier colaborador de la empresa lo pueda encontrar. Por otro lado, los resultados a nivel de ratios también mejoran ya que La empresa Distribuidora San Vicente EIRL presentó para el 2016 sin cultura tributaria un capital de trabajo de S/1,525,221 lo que indica que la empresa ha tenido un capital de trabajo operable que le permita trabajar día a día. Por otro lado, para el 2016 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa en mención logra conseguir un capital de trabajo de S/1,935,801 el mismo que significa que la empresa cuenta con capital de trabajo para sus labores. Cabe resaltar que este resultado se puede mejorar mucho más,

La liquidez absoluta para el año 2016 sin control interno fue de 4.80 lo mismo que indica que la empresa está en la capacidad de hacer frente a sus deudas únicamente con sus activos líquidos. Por otro lado, para el 2016 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa presenta un aumento en su índice financiero pasando de 4.70 a 6.47, esto indica que la empresa cuenta con 6.47 soles para afrontar cada sol de deuda acumulada. Todos estos resultados vienen a ser positivos y logrados gracias a la aplicación de sistema de control interno. Por su parte Cruzado (2015) "Implementación de un sistema de control Interno en el proceso logístico y su Impacto en la rentabilidad de la Constructora rio BADO S.A.C. en el año 2014" Presentado en la universidad Privada del Norte concluyendo que "la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del sistema de control interno la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del sistema de control interno (se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística" (p.114).

CONCLUSIONES

V.Conclusiones

1. Como resultado de la investigación se pudo determinar que la empresa Distribuidora San Vicente EIRL presenta las siguientes deficiencias: No cuenta con políticas plasmadas por escrito para el desarrollo de sus actividades diarias en las diferentes áreas de la empresa. El trabajo diario en la empresa se rige básicamente a la experiencia adquirida por el dueño de la empresa; tampoco cuenta con herramientas de gestión impresas estando incluso aprobadas. Existe una gran diferencia entre los reportes emitidos por el área de contabilidad y almacén. A su vez existen productos considerados como productos vencidos, deteriorados y robados.
2. Se analizó la situación financiera de la empresa y se observa que la empresa cuenta con la mayor parte de su patrimonio comprometida para afrontar exitosamente las deudas que se generen. Se puede verificar que con la existencia de un control interno la empresa puede obtener mejores resultados y un óptimo capital de trabajo.
3. Se propuso el control interno con el único fin de corregir todas las deficiencias encontradas dentro la empresa Distribuidora San Vicente EIRL y con el propósito de maximizar los resultados económicos y financieros de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL
4. Con la implementación del control interno se puede evidenciar que tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa, porque habrá un mayor control de la mercadería al tener el stock actualizado, el MOF y las políticas debidamente difundidas y la correcta conciliación de mercaderías entre el área contable y de almacén.

RECOMENDACIONES

VI.Recomendaciones

1. Aplicar un control interno a la empresa para lograr encontrar las principales deficiencias en el momento oportuno con el fin de corregirlas a tiempo y maximizar los resultados, implementar a su vez las herramientas de gestión las mismas que serán base de evaluación del control interno.
2. Evaluación constante del control interno de la empresa en las diferentes áreas que tiene, evaluando el desarrollo de sus actividades, los logros obtenidos tanto por áreas como por trabajadores.
3. El control interno es muy importante para el crecimiento empresarial ya que es la base de evaluación para futuras investigaciones. Tener un buen control interno en la empresa genera mejores resultados. El control interno en el área de almacén en empresas como San Vicente EIRL es de gran importancia puesto que manejan una amplia gama de productos.
4. Promover y velar por el crecimiento continuo de los resultados financieros en la empresa San Vicente EIRL, implementando un control interno bien definido, haciendo uso correcto de las herramientas de gestión y dándole el peso que le corresponde como tal.

PROPUESTA

3.5. Proponer un control Interno para la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo-Periodo 2016.

VII.Propuesta

Un control interno en el área de almacén es de vital importancia ya que este permite identificar cada deficiencia en el momento adecuado, para así proponer alternativas de solución y así maximizar los resultados.

Estructura

Se propone un Excel automatizado el mismo que contara con tablas para cada producto que la empresa maneje para así tener un control exacto de la variedad de mercadería que la empresa maneja.

Fundamentación de la Propuesta

La Factibilidad Económica

La empresa San Vicente EIRL respalda la implementación de un excel automatizado de control de inventarios, políticas y el manual de organización y funciones.

La Factibilidad Técnica

La propuesta está realizada en base a las deficiencias encontradas, ya que el objeto de la misma es corregir esas deficiencias y lograr mejores resultados económicos por parte de la empresa.

La Factibilidad Operativa

El sistema automatizado para el control interno está diseñado para el uso correcto por un operador con conocimientos básicos de Microsoft Excel presentando así un medio para obtener información rápida y poder evaluar las diferentes variables que permita realizar el control interno necesario para mejorar la eficacia del área de almacén.

La Factibilidad Social

Las empresas del rubro si aplican esta propuesta se verán beneficiadas ya que podrán tener un control exacto de su mercadería y así trabajar con un mayor control sin el riesgo de perder ventas por falta de stock, de contar con mercadería vencida, mercadería en mal estado, entre otros.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Objetivo general

Realizar un control interno de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL, el cual permita mejorar la calidad del trabajo del encargado de almacén mediante la aplicación de un sistema automatizado, manual de organización y funciones y políticas.

Objetivos específicos

1. Registrar los ingresos y salidas de mercadería.
2. Verificar la salida de mercadería debidamente autorizada con nota de pedido, boleta o factura.
3. Cumplimiento de las políticas.
4. Desarrollo del trabajo en el área de almacena en base al manual de organización y funciones

1. Sistema automatizado de control interno de almacén de la empresa

Distribuidora San Vicente EIRL

KARDEX VALORIZADO

JAB. BOLIVAR LIMON (230 GR X 48 BRR)

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
COMPROBACIÓN:					T-O-T-A-L-E-S								
INV. INICIAL													
(+) COMPRAS													
(-) INV FINAL													
(-) COSTO DE VENTAS													

Nota: Se puede apreciar un cuadro de control para el ingreso y salida de la mercadería que la empresa adquiere o vende diariamente.

2. Manual de organización y funciones área de almacén

2.1. Objetivo: Fortalecer la Empresa mediante una adecuada estructura Orgánica que le permita cumplir con sus objetivos.

2.2. Alcance: El presente Manual Normativo, dentro de su alcance se circunscribe al personal del área en la empresa Distribuidora San Vicente EIRL, por lo que su conocimiento y aplicación es de carácter obligatorio.

2.3. Aprobación, Divulgación, Actualización e Implementación

2.3.1. Aprobación: De acuerdo con el Estatuto de la Empresa es atribución del Directorio aprobar el Manual de Organización y Funciones que rige las actividades de la Empresa.

2.3.2. Divulgación: La divulgación está a cargo de los dueños de la empresa San Vicente EIRL.

2.4. Naturaleza y Ubicación Orgánica: El Área de almacén, es un Órgano de Línea que depende jerárquica y funcionalmente de la Gerencia de Administración a quien reporta todas sus actividades.

2.5. Funciones:

- Realizar cotizaciones de los diferentes productos para luego presentar la propuesta al área de contabilidad para su evaluación.
- Solicitar proformas, elaborar cuadros comparativos de ofertas y opinar sobre propuestas presentadas.
- Realizar la programación de stocks mínimos, máximos y puntos de pedidos, con la finalidad de programar las necesidades de mercadería evitando así el posible desabastecimiento.
- Supervisar que la descarga y desembalaje de las mercaderías adquiridos por la Empresa se efectúen en la forma conveniente, evitando su deterioro.
- Verificar que cualitativa y cuantitativamente los materiales se encuentren conforme y de acuerdo a lo solicitado.
- Consultar con contabilidad cuando los materiales recibidos no estén de acuerdo en calidad y cantidad a lo solicitado.
- Comunicar al Jefe de contabilidad, así como realizar las anotaciones pertinentes en las Guías del Transportista o del Proveedor acerca de los materiales faltantes o deteriorados, a fin de iniciar las acciones del caso.
- Mantener el seguimiento de los pedidos que se encuentren pendientes de abastecimiento por el área de compras.
- Mantener actualizado las especificaciones técnicas de todos los materiales utilizados por la empresa.
- Mantener en forma ordenada toda la documentación y archivos de las labores del almacén.

3. Políticas del área de almacén.

- ✓ Llegar puntual al área de trabajo.
- ✓ Cumplir adecuadamente el manual de organización y funciones.
- ✓ Practicar los valores de respeto y honestidad.
- ✓ Verificar las salidas de mercadería.
- ✓ Velar por la seguridad y correcto almacenamiento de la mercadería.
- ✓ No se permitirá el ingreso a personas no autorizadas al área de almacén.
- ✓ Es facultad del personal de almacén rechazar la mercadería en mal estado.
- ✓ Brindar reportes del stock de mercadería diariamente a contabilidad

4. Balances proyectados

Tabla 01:

Estado de Situación Financiera de la Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
(Expresados en nuevos soles constantes)						
	Con control interno		Sin control interno		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	dic-17	%	dic-16	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS						2016
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes de Efecti	1,581,213	69.26%	511,897	25.53%	1,069,316	208.89%
Cuentas por Cobrar Comerciales	154,654	6.77%	334,500	16.68%	-179,846	-53.77%
Cuentas por Cobrar Diversas	95,444	4.18%	119,000	5.93%	-23,556.00	-19.79%
Mercaderías	354,210	15.52%	926,789	46.22%	-572,579	-61.78%
Activos diferidos	52,456	2.30%	45,654	2.28%	6,802	15%
Total Activos Corrientes	2,237,977	98.03%	1,937,840	96.63%	300,137	15%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	90,000	3.94%	90,000.00	4.49%	0	0%
Depreciación y Amortización Acu	45,000	1.97%	22,500.00	1.12%	22,500	100%
Total Activos No Corrientes	45,000	1.97%	67,500	3.37%	-22,500	-33%
Total Activos	2,282,977	100.00%	2,005,340	100.00%	277,637	14%
PASIVOS CORRIENTES						
Tributos por pagar	85,645	3.75%	126,540.64	6.31%	-40,896	-32%
Remuneraciones y participacione	15,500	0.68%	15,500.00	0.77%	0	0%
Cuentas por pagar comerciales -	70,289	3.08%	140,578.00	7.01%	-70,289	-50%
Cuentas por pagar a terceros		0.00%	130,000.00	6.48%	-130,000	-100%
Obligaciones financieras a corto plazo		0.00%	-	0.00%		
Total Pasivos Corrientes	171,434	7.51%	412,618.64	20.58%	-241,185	-58%
PASIVOS NO CORRIENTES						
Obligaciones Financieras	260,462	11.41%	214,000.00	10.67%	46,462	
Total Pasivos No Corrientes	260,462	11.41%	214,000.00	10.67%		
Total Pasivos	431,896	18.92%	626,618.64	31.25%		0%
PATRIMONIO NETO						
Capital	600,000	26.28%	600,000.00	29.92%	0	0%
Resultados Acumulados	778,721	34.11%	500,645.42	24.97%	278,076	56%
Utilidad	472,359	20.69%	278,075.92	13.87%	194,283	70%
Total Patrimonio	1,851,081	81.08%	1,378,721.34	68.75%	472,359	34%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	2,282,977	100%	2,005,339.98	100%	277,637	14%

Nota: Se puede apreciar en la Tabla 01 las variaciones que ha presentado la empresa entre los ejercicios 2016 sin control interno y 2017 con la aplicación del control interno. Todo ello fruto de la aplicación de un control interno en la empresa.

Tabla 02:**Estado de Resultados de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL**

Distribuidora San Vicente EIRL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
	CON CONTROL INTERNO		SIN CONTROL INTERNO		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	dic-17	%	dic-16	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	3,103,118	100%	2,256,456	100%	846,662	38%
Costo de Ventas	2,141,151	69%	1,669,777	74%	471,374	28%
Utilidad Bruta	961,966	31%	586,679	26%	375,288	64%
Gastos Administrativos	93,000	3%	63,000	3%	30,000	48%
Gastos de Ventas	165,000	5%	112,000	5%	53,000	47%
Utilidad Operativa	703,966	23%	411,679	18%	292,288	71%
Ingresos Financieros		0%	0			
Gastos Financieros	12,456	0%	0	0%	12,456	
Descuentos Rebajas y Bonificaciones	35,456		25,462			
Utilidad antes de Participaciones e Imp	656,054	21%	386,217	17%	269,838	70%
Impuesto a la Renta	183,695	6%	108,141	5%	75,555	70%
Utilidad Neta del Ejercicio	472,359	15%	278,076	12%	194,283	70%

Nota: En la tabla 02 podemos observar las variaciones que se dieron en los entre los ejercicios 2016 sin control interno y el 2017 con control interno.

Análisis del estado de situación financiera de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo Año 2016 con control interno y sin control interno.

La empresa Distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo para el 2017 con control interno presenta mejoras considerables en sus diferentes partidas. Este hecho se puede apreciar numéricamente ya que para el 2017 con la aplicación del control interno llega a obtener una utilidad de S/472.359.00 monto mayor a la utilidad obtenida sin la aplicación del control interno en el ejercicio 2016 en donde se obtuvo S/ 278,076.00

Las ventas de la empresa también aumentaron considerablemente pasando de S/2,256,456 a S/3,103,118 representado este crecimiento en un 38% respecto al ejercicio anterior sin la aplicación de un control interno.

5. Ratios de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Item	Ratios	2017 con Control Interno	2016 sin Control Interno	Comentario
Liquidez	Capital de trabajo	S/. 2,066,543	S/. 1,525,221	La empresa Distribuidora San Vicente EIRL presentó para el 2016 sin cultura tributaria un capital de trabajo de S/1,525,221 lo que indica que la empresa ha tenido un capital de trabajo operable que le permita trabajar día a día. Por otro lado, para el 2017 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa en mención logra conseguir un capital de trabajo de S/2,066,543 el mismo que significa que la empresa cuenta con capital de trabajo para sus labores. Cabe resaltar que este resultado se puede mejorar mucho más.
	Liquidez Absoluta	13.05	4.70	La liquidez absoluta para el año 2016 sin control interno fue de 4.70 lo mismo que indica que la empresa está en la capacidad de hacer frente a sus deudas únicamente con sus activos líquidos. Por otro lado, para el 2017 con la aplicación de la propuesta de control interno la empresa presenta un aumento en su índice financiero pasando de 4.70 a 13.05, esto indica que la empresa cuenta con 13.05 soles para afrontar cada sol de deuda acumulada.
Solvencia	Endeudamiento Patrimonial	0.23	0.45	Para el 2017 con la aplicación del control interno el endeudamiento patrimonial presenta una disminución considerable respecto al ejercicio 2016 sin control interno. Lo que significa la empresa está presentando resultados positivos.
Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	12.41	4.98	La empresa Distribuidora San Vicente EIRL para el 2017 con control interno presenta un aumento considerable y positivo para la empresa logrando obtener un índice financiero de 12.41
	Periodo de cobro	29	72	La empresa para el periodo 2016 sin control interno estuvo cobrando sus deudas cada 72 días en el año, sin embargo, para el 2017 con la aplicación de un control interno este índice disminuye positivamente llegando a realizar el cobro cada 29 días en el año.
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	0.26	0.20	Por cada sol de aporte de los socios de la empresa San Vicente EIRL la empresa ha estado generando 0.20 centavos de sol para el 2016 sin control interno. Pero con la propuesta de control interno este resultado mejora y se logra una mejor rentabilidad por cada sol de patrimonio invertido.
	Rentabilidad de los activos	0.21	0.14	Para el 2017 con la aplicación del control interno la empresa San Vicente EIRL presenta un índice financiero de 0.21 por cada sol de activo, este resultado es favorable para la empresa, ya que presenta un aumento respecto al periodo anterior
	Rentabilidad de las ventas netas	0.15	0.12	Para el periodo 2016 sin control interno la empresa obtuvo 0.12 por cada sol de ventas, sin embargo, para el 2017 con control interno este resultado mejora pasando de 0.12 a 0.15 por cada sol de ventas realizadas.

Nota: En la tabla siguiente se puede observar el crecimiento en índice financieros de los años 2016 sin control interno y el año 2017 con control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

VIII.Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial cultura S.A. Madrid-España
- Álvarez, O. (2007), Auditoria gubernamental - técnicas y procedimientos. Editorial el pacífico. Lima-Perú.
- Apaza (2011). Estado Financieros, Analisis para Interpretaciones Conforme A Las Niifs Y Al Pcge. Lima: Instituto Pacifico Sac.
- Canahua, D. (2012). Estado de Situación Económica o Financiera. Recuperado el 17 de Setiembre de 2015, de <http://blog.manqv.com/estado-de-situacion-financiera-oeconomica>.
- Cruzado (2015) en su investigación "Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado SAC. presentada en la universidad Privada del Norte de la ciudad de Trujillo 2014.
- Gitman, L. & Zutler, C. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Pearson.
- Gómez, G (2003). Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control Interno. Recuperado de. <http://www.monografias.com/trabajos59/analisis-informes-coso-coco/analisis-informes-coso-coco2.shtml>
- LADINO, Enrique "Control interno Informe Coso", NIA315.(2004).http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf.
- López (2011) "Control Interno de Inventarios Y el Impacto En La Rentabilidad de Ángel López" Presentada En La Universidad Técnicas De Ambato.
- NIA 315 (2004), Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de Importancia relativa Recuperado de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf.

- Mamani (2013), investigación "Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014" presentado en la Universidad Nacional del Antillano.
- Pozo (2013) "Diseño del proceso de compras y gestión de almacén para mejorar la rentabilidad de la obra de la empresa A.R. Inmobiliaria Contratistas S.A" Presentado en la Universidad Privada del Norte.
- Ochoa Villa, Carlos Paul. Control Interno. En
<http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/356/1/CONTROLINTERNO.pdf> recuperado el 24/03/2014
- Ortega, J. (2012), Contabilidad. Control y reglas particulares, Apuntes, BUAP, Pág.2.
- Reyna (2011), "Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A & V inversiones S.A.C del distrito de Trujillo AÑO 2011", presentado en la Universidad Nacional de Trujillo"
- Robbins (2009), Administration (10ed). México. Pearson. 2009
- Sánchez, O. (2011). Análisis Contable y Financiero. España: Paraninfo.
- Tincopa (2013), investigación titulada "El Desarrollo de un Control de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa BOOK CENTER S.A.C de la ciudad de Trujillo", presentada en la universidad Privada del Norte de la ciudad de Trujillo 2013
- Salirrosas (2015), "El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las Afocats en el distrito de Trujillo", Presentado en la Universidad Nacional de Trujillo
- Sliwotzky, A. (2003). El Arte de Hacer Rentable Una Empresa. Bogotá: Norma.
- Zolezzi (2014) "Gestión de Compras en Corporación San Diego" Presentado en INCAE BUSSINES SCHOOL, recuperado de
http://conocimiento.incae.edu/ES/biblioteca/basesdedatos/ver_reg.phtml?reg=29

ANEXOS

IX.Anexos

Anexo 01

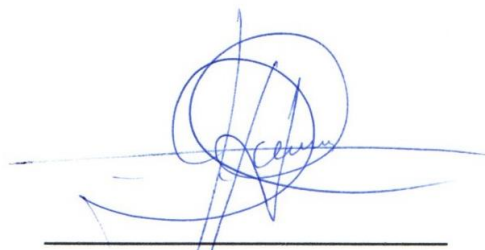
AÑO DE LA PROMOCIÓN DE LA INDUSTRIA RESPONSABLE Y COMPROMISO CLIMÁTICO

Empresa Distribuidora San Vicente EIRL

20 de enero del 2014

Acta de aprobación, preparación y elaboración del Manual de organización y funciones

Siendo las 4:30 de la tarde en sesión plenaria de socios de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL se aprobó la preparación y elaboración del Manual Organización y funciones. Para la realización de esta herramienta de gestión se considerara al MOF como un instrumento de gestión el mismo que es un medio a través del cual, la administración comunica las decisiones concernientes a la función de organización, procedimientos y políticas, con las características que deben sufrir cambios tan a menudo como sea necesario efectuarlas, la finalidad es mantener informado al personal de esas modificaciones, dentro del marco de la Legalidad, sencillez adecuación a los medios y flexibilidad. Por otro lado, se considera la base legal como ente regulador de la preparación del mismo teniendo en cuenta la: Constitución Política del Perú, Ley N° 27783, Ley de Bases de la descentralización, Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, Lineamientos técnicos para formular los documentos de gestión en un marco de modernización administrativa y la Directiva N° 001-95-INAP/DNR "Normas para la Formulación de Manual de Organización y Funciones".



Chico Lamas Ricardo José
Gerente General

Arqueo de Caja

11/07/2016

Saldo inicial \longrightarrow ~~10~~ 000.00

Ventas del día \longrightarrow 25,500.00

Gastos del día \longrightarrow 18,000.00

Saldo Final \longrightarrow 17,500.00

Bancos

BCP Movimiento del día 5,700.00

Efectivo

9	Billetes	200.00	=	1,800.00
32	Billetes	100.00	=	3,200.00
34	Billetes	50.00	=	1,700.00
35	Billetes	20.00	=	700.00
80	Billetes	10.00	=	800.00

TOTAL 8,200.00

} Billetes

200 Monedas	5.00 =	1,000.00	} Monedas
300 Monedas	2.00 =	600.00	
900 Monedas	1.00 =	900.00	
654 Monedas	0.50 =	327.00	
3465 Monedas	0.20 =	693.00	
800 Monedas	0.10 =	80.00	
		<u>3600.00</u>	

Total Efectivo \$ 11,800.00.

Se entrego conforme.



Marcos Rengifo
Reategui

Cajero

Anexo 03

Informe de stock mes de enero – área de contabilidad de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL

Inventario al 31 de enero del 2016

Informe Emitido por el área de Contabilidad

COD	PRODUCTO	UM	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	GALLETA SAN JORGE SODA	CAJA	10	9.79	98
2	CERVEZA PILSEN NR	PAQUETE	8	16.56	132
3	CERVEZA PILSEN NR ALU	PAQUETE	10	26.05	261
4	FID. LAVAGGI SPAGHETTI 500 GR X 20 BLS	BOLSAS	140	32.00	4480
5	CALDO PESCADO DOÑA GUSTA		1	13.15	13
6	ESPUMANTE VINA ANDINA	PAQUETE	1	13.15	13
7	CERVEZA CUSQUEÑA MALTA	PAQUETE	1	44.99	45
8	PANETON MOTTA CAJA	CAJA	8	17.98	144
9	GLORIA EVAP ENTERA (400 GR)	CAJA	150	32.00	4800
10	PANETON WINTER ZIPPER (BOLSA)	CAJA	2	110.00	220
11	PANETON GLORIA ZIPPER	CAJA	1	109.99	110
12	PANETON GLORIA CAJA	CAJA	1	128.99	129
13	PANETON GLORIA CAJA	Unidad	1	23.55	24
14	PANETON TODINO CAJA	CAJA	2	124.99	250
15	CERVEZA CUSQUEÑA TRIGO	PAQUETE	8	18.49	148
16	GASEOSA COCALA ZERO	PAQUETE	1	20.99	21
17	CERVEZA MILLER	PAQUETE	1	22.59	23
18	PANETON TODINNO ZIPPER (BOLSA)	CAJA	2	115.99	232
19	CERVEZA PILSEN TRUJILLO ALU	PAQUETE	10	12.89	129
20	CERVEZA PILSEN NR ALU	PAQUETE	15	14.58	219
21	JAB. BOLIVAR LIMON (230 GR X 48 BRR)	Unidad	110	74.00	8140
22	PANETON SAYON ZIPPER (BOLSA)	CAJA	4	77.99	312
23	PANNETON BLANCA FLOR CAJA	CAJA	2	123.05	246
24	PANNETON BLANCA FLOR ZIPPER	CAJA	2	100.05	200
25	BEBIDA ESP. GATORADE COOL BLUE	PAQUETE	1	22.00	22
26	BEBIDA ESP. GATORADE MANDARINA	PAQUETE	1	22.00	22
27	BEBIDA ESP. GATORADE MARACUYA	PAQUETE	1	22.00	22
28	BEBIDA ESP. GATORADE UVA	PAQUETE	1	22.00	22
29	CERVEZA BUDWEISER	PAQUETE	1	15.05	15
30	CERVEZA LUWENBRAU	PAQUETE	1	14.49	14
31	CALDO DE CARNE MAGGI	TIRA	1	12.39	12
32	CALDO DE TOCINO MAGGI	TIRA	1	12.39	12
33	DOWNYLE FLORAR 80 ML (CAJA 24 TIRAS X 1 CAJA		300	12.50	3750
TOTAL			799		24,280

Nota: Se puede apreciar en el anexo N°03 el listado de stock al 31 de enero del 2016

Anexo 04

Informe de stock mes de enero – área de contabilidad de la empresa Distribuidora San Vicente EIRL

Distribuidora San Vicente EIRL

Inventario al 31 de enero del 2016

Informe Emitido por el área de almacén

COD	PRODUCTO	UM	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	GALLETA SAN JORGE SODA	CAJA	10	9.79	98.00
2	CERVEZA PILSEN NR	PAQUETE	8	16.56	132.00
3	CERVEZA PILSEN NR ALU	PAQUETE	10	26.05	261.00
4	FID. LAVAGGI SPAGHETTI 500 GR X 20 BLS	BOLSAS	100	32.00	3,200.00
5	CALDO PESCADO DOÑA GUSTA		1	13.15	13.00
6	ESPUMANTE VINA ANDINA	PAQUETE	1	13.15	13.00
7	CERVEZA CUSQUEÑA MALTA	PAQUETE	1	44.99	44.99
8	PANETON MOTTA CAJA	CAJA	8	17.98	144.00
9	GLORIA EVAP ENTERA (400 GR)	CAJA	15	32.00	480.00
10	PANETON WINTER ZIPPER (BOLSA)	CAJA	2	110.00	220.00
11	PANETON GLORIA ZIPPER	CAJA	1	109.99	110.00
12	PANETON GLORIA CAJA	CAJA	1	128.99	129.00
13	PANETON GLORIA CAJA	Unidad	1	23.55	24.00
14	PANETON TODINO CAJA	CAJA	2	124.99	250.00
15	CERVEZA CUSQUEÑA TRIGO	PAQUETE	230	18.49	4253.00
16	GASEOSA COCALA ZERO	PAQUETE	180	20.99	3,778.00
17	CERVEZA MILLER	PAQUETE	135	22.59	3,050.00
18	PANETON TODINNO ZIPPER (BOLSA)	CAJA	215	115.99	24,938.00
19	CERVEZA PILSEN TRUJILLO ALU	PAQUETE	5350	12.87	68,962.00
20	CERVEZA PILSEN NR ALU	PAQUETE	5315	14.58	77,493.00
21	JAB. BOLIVAR LIMON (230 GR X 48 BRR)	Unidad	100	74.00	7,400.00
22	PANETON SAYON ZIPPER (BOLSA)	CAJA	350	77.99	27,297.00
23	PANNETON BLANCA FLOR CAJA	CAJA	546	123.05	67,185.00
24	PANNETON BLANCA FLOR ZIPPER	CAJA	354	100.05	35,418.00
25	BEBIDA ESP. GATORADE COOL BLUE	PAQUETE	120	22.00	2,640.00
26	BEBIDA ESP. GATORADE MANDARINA	PAQUETE	0	22.00	0
27	BEBIDA ESP. GATORADE MARACUYA	PAQUETE	1468	22.00	32,296.00
28	BEBIDA ESP. GATORADE UVA	PAQUETE	1586	22.00	34,892.00
29	CERVEZA BUDWEISER	PAQUETE	400	15.05	6,020.00
30	CERVEZA LUWENBRAU	PAQUETE	500	14.49	7,245.00
31	CALDO DE CARNE MAGGI	TIRA	300	12.39	3,717.00
32	CALDO DE TOCINO MAGGI	TIRA	364	12.39	4,510.00
33	DOWNY LE FLORAR 80 ML (CAJA 24 TIRAS X 6 UNID CAJA)		45	12.50	562.00
TOTAL			17,719.00		416,773.00

Nota: Se puede apreciar en el anexo N°04 el listado de stock al 31 de enero del 2016, y se puede verificar que la información no cuadra con los datos emitidos por el área de contabilidad.

Anexo 05: Solicitud de requerimiento de información contable y de gestión

Año de la consolidación del Mar de Grau

SOLICITUD DE INFORMACIÓN N° 1

Trujillo, 22 de marzo 2016

Señor: CHICO LAMAS RICARDO JOSE

ASUNTO: REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN N° 01

Por la presente solicito a sus distinguidas personas, los siguientes documentos con el único fin de completar mi investigación, y seguir desarrollándome profesionalmente.

ORGANIZACIÓN

1. Herramientas de gestión:
 - a. Manual de organización y funciones
 - b. Reglamento interno de trabajo
 - c. Políticas de compra
 - d. Políticas de venta
 - e. Organigrama
 - f. Reportes de stock de mercadería (Contabilidad y Almacén)
 - g. Reporte de capacitaciones a los trabajadores
 - h. Reporte de sistema de inventarios

Ruiz Agurto, Lourdes Alicia

Anexo 06: Respuesta a la solicitud de información N°1

Año de la consolidación del Mar de Grau

Trujillo, 18 de marzo 2016

Señorita: Ruiz Agurto, Lourdes Alicia

ASUNTO: Respuesta a la solicitud de información N° 1

REQUERIMIENTO	SI	NO
Manual de organización y funciones		x
Reglamento interno de trabajo		x
Políticas de compra		x
Políticas de venta		x
Organigrama	√	
Reportes de stock de mercadería (Contabilidad y Almacén)	√	
Reporte de capacitaciones a los trabajadores		x
Reporte de sistema de inventarios		x

CHICO LAMAS RICARDO JOSE

Anexo 07: Mercadería en mal estado



Nota: En el anexo 07 se puede apreciar algunos productos en mal estado, los mismos que están amontonados.

ANEXO 08: FICHA DE VALIDACION

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información de la situación actual de la empresa San Vicente EIRL para desarrollar el desarrollar el trabajo de investigación “Control interno y su incidencia en la situación financiera de la empresa distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo, año 2016”.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con las variables		Observación
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente De Control	Filosofía de la dirección	La distribuidora San Vicente EIRL, ¿Cuenta con políticas de control establecidas por escrito?									
		Integridad y valores éticos	¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, reglamento interno de trabajo, entre otros?									
		Asignación de autoridad y responsabilidades	¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?									
	Evaluación De Riesgos	Planeamiento de la gestión de inventarios.	¿Se realizan exámenes periódicos de control a la empresa?									
		Identificación de los riesgos	¿El área de almacén emite reportes mensuales a contabilidad?									
	Actividad De Control	Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cuenta con un sistema de inventarios?									
		Segregación de funciones	¿Los productos que entran y salen del almacén son supervisados?									
		Verificaciones y conciliaciones	¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad?									

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con las variables		Observación
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Supervisión	Número de productos no atendidos por falta de stock.	¿Cuenta con un lugar apropiado para el desarrollo de sus labores?									
		Número de políticas de Control de almacén.	¿El personal del área de almacén recibe capacitaciones?									
		Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Existen mercaderías deterioradas?									
		Número de mercadería en mal estado	¿Existen mercaderías en desmedro?									
	Información Y Comunicación	Funciones y características de la información	¿Los informes solicitados por la plana administrativa son resueltos a tiempo?									
		Información y responsabilidad	¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la organización?									
Situación financiera	Situación financiera	Rentabilidad patrimonial (ROE).	No corresponde									
		Rentabilidad del activo (ROA).										
		Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas										
		Ratio de rentabilidad neta sobre ventas										
		Ratios de Gestión										
		Ratios de Solvencia										

Comentario:

Evaluator:

DNI.....

Firma:

VI. ANEXOS: FICHA DE VALIDACION

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información de la situación actual de la empresa San Vicente EIRL para desarrollar el desarrollar el trabajo de investigación "Control interno y su incidencia en la situación financiera de la empresa distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo, año 2016".

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con las variables		Observación
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente De Control	Filosofía de la dirección	La distribuidora San Vicente EIRL, ¿Cuenta con políticas de control establecidas por escrito?	/		/		/		/		
		Integridad y valores éticos	¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, reglamento interno de trabajo, entre otros?	/		/		/		/		
		Asignación de autoridad y responsabilidades	¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?	/		/		/		/		
	Evaluación De Riesgos	Planeamiento de la gestión de inventarios.	¿Se realizan exámenes periódicos de control a la empresa?	/		/		/		/		
		Identificación de los riesgos	¿El área de almacén emite reportes mensuales a contabilidad?	/		/		/		/		
	Actividad De Control	Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cuenta con un sistema de inventarios?	/		/		/		/		
		Segregación de funciones	¿Los productos que entran y salen del almacén son supervisados?	/		/		/		/		
		Verificaciones y conciliaciones	¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad?	/		/		/		/		

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con las variables		Observación
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Supervisión	Número de productos no atendidos por falta de stock.	¿Cuenta con un lugar apropiado para el desarrollo de sus labores?	/		/		/		/		
		Número de políticas de Control de almacén.	¿El personal del área de almacén recibe capacitaciones?	/		/		/		/		
		Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Existen mercaderías deterioradas?	/		/		/		/		
		Número de mercadería en mal estado	¿Existen mercaderías en desmedro?	/		/		/		/		
	Información y Comunicación	Funciones y características de la información	¿Los informes solicitados por la plana administrativa son resueltos a tiempo?	/		/		/		/		
		Información y responsabilidad	¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la organización?	/		/		/		/		
Situación financiera	Situación financiera	Rentabilidad patrimonial (ROE).	No corresponde									
		Rentabilidad del activo (ROA).										
		Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas										
		Ratio de rentabilidad neta sobre ventas										
		Ratios de Gestión										
		Ratios de Solvencia										

Comentario: Buena Acha.....
DNI: 17907847.....

Evaluador: Ricardo Bobadilla Chaves.....
Firma: [Firma].....

VI. ANEXOS: FICHA DE VALIDACION

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información de la situación actual de la empresa San Vicente EIRL para desarrollar el trabajo de investigación "Control interno y su incidencia en la situación financiera de la empresa distribuidora San Vicente EIRL de la ciudad de Trujillo, año 2016".

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con las variables		Observación
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente De Control	Filosofía de la dirección	La distribuidora San Vicente EIRL, ¿Cuenta con políticas de control establecidas por escrito?	✓		✓		✓		✓		
		Integridad y valores éticos	¿Cuenta la empresa con herramientas de gestión tales como el Manual de Organización y funciones, reglamento interno de trabajo, entre otros?	✓		✓		✓		✓		
		Asignación de autoridad y responsabilidades	¿Se ha presentado algún problema en las diferentes áreas de su empresa?	✓		✓		✓		✓		
	Evaluación De Riesgos	Planeamiento de la gestión de inventarios.	¿Se realizan exámenes periódicos de control a la empresa?	✓		✓		✓		✓		
		Identificación de los riesgos	¿El área de almacén emite reportes mensuales a contabilidad?	✓		✓		✓		✓		
	Actividad De Control	Procedimientos de autorización y aprobación	¿Cuenta con un sistema de inventarios?	✓		✓		✓		✓		
		Segregación de funciones	¿Los productos que entran y salen del almacén son supervisados?	✓		✓		✓		✓		
		Verificaciones y conciliaciones	¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad?	✓		✓		✓		✓		

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Redacción clara y precisa		Tiene coherencia con los indicadores		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con las variables		Observación
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Supervisión	Número de productos no atendidos por falta de stock.	¿Cuenta con un lugar apropiado para el desarrollo de sus labores?	/		/		/		/		
		Número de políticas de Control de almacén.	¿El personal del área de almacén recibe capacitaciones?	/		/		/		/		
		Números de registros de entradas y salidas de mercaderías en el sistema.	¿Existen mercaderías deterioradas?	/		/		/		/		
		Número de mercadería en mal estado	¿Existen mercaderías en desmedro?	/		/		/		/		
	Información Y Comunicación	Funciones y características de la información	¿Los informes solicitados por la plana administrativa son resueltos a tiempo?	/		/		/		/		
		Información y responsabilidad	¿Considera usted que el control interno es una herramienta útil para la toma de decisiones dentro de la organización?	/		/		/		/		
Situación financiera	Situación financiera	Rentabilidad patrimonial (ROE).	No corresponde									
		Rentabilidad del activo (ROA).										
		Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas										
		Ratio de rentabilidad neta sobre ventas										
		Ratios de Gestión										
		Ratios de Solvencia										

Comentario:

DNI. 1885930/

Evaluator: Mg. CPC Sara Isabel Caballero Nanto

Firma: